Приложение 4
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 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»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2020 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" (АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420005
Девять месяцев
(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				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	250 050
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 230 635	2 382 145
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(35 635)	(35 851)
5	Проценты полученные		34 010	58 208
6	Проценты уплаченные		(1 754)	(1 708)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	5
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(100 914)	(137 599)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 369)	(2 923)
11	Уплаченный налог на прибыль		(381 730)	(480 995)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(199)	893
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 741 044	2 032 225

1	2	3	4	5
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(180)	(372)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(766)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	150 000
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(180)	148 862
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(1 700 000)	(2 250 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(5 964)	(5 915)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 705 964)	(2 255 915)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		34 900	(74 828)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		129	(354)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		422 420	543 752
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		457 449	468 570

Директор (должность руководителя) (подпись) Мордавченков Андрей Анатольевич (инициалы, фамилия)

27 октября 2020 г.

Приложение 2
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 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»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2020 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420003
Девять месяцев
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За 3-й квартал 2020 г.	За 3-й квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		59 053	86 233	3 824	19 609
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	8 969	13 120	(1 209)	11 618
4	процентные доходы	34	34 225	56 805	5 050	8 091

1	2	3	4	5	6	7
5	дивиденды и доходы от участия		-	5	-	-
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	15 753	16 684	(11)	(130)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	138	(354)	5	41
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(32)	(27)	(11)	(11)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	599 253	603 933	220 330	223 907
16	Расходы на персонал	42	(81 121)	(104 809)	(21 944)	(23 797)
17	Прямые операционные расходы	43	(19 359)	(19 547)	(6 479)	(6 678)
18	Процентные расходы	44	(1 201)	(1 053)	(351)	(327)
20	Общие и административные расходы	46	(28 645)	(28 715)	(9 062)	(8 538)
22	Прочие доходы	47	203	203	68	68
23	Прочие расходы	47	(238)	(220)	(78)	(140)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		527 945	536 025	186 308	204 104
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(105 792)	(107 358)	(37 305)	(40 875)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(102 398)	(100 510)	(37 092)	(36 851)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(3 394)	(6 848)	(213)	(4 024)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		422 153	428 667	149 003	163 229
Раздел II. Прочий совокупный доход						
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		422 153	428 667	149 003	163 229

Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Мордавченков Андрей Анатольевич
(инициалы, фамилия)

27 октября 2020 г.

«Приложение 31
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 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»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2020 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420004
Девять месяцев
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
1	Остаток на 1 января 2019 г..		9 991	500	2 694 983	2 705 474
4	Остаток на 1 января 2019 г.., пересмотренный		9 991	500	2 694 983	2 705 474

1	2	3	4	6	17	18
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	428 667	428 667
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	(2 250 000)	(2 250 000)
15	Остаток на 30 сентября 2019 г.		9 991	500	873 650	884 141
15.1	Остаток на 1 января 2020 г..		9 991	500	2 133 142	2 143 633
18	Остаток на 1 января 2020 г.., пересмотренный		9 991	500	2 133 142	2 143 633
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	422 153	422 153
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	(1 700 000)	(1 700 000)
29	Остаток на 30 сентября 2020 г.., в том числе:		9 991	500	855 295	865 786
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-

Директор (должность руководителя) (подпись) Мордавченков Андрей Анатольевич (инициалы, фамилия)

27 октября 2020 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО * ОГРН 1067760723546 * МОСКВА *
Управляющая Компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
Progressive Investment Ideas Asset Management JSC

Приложение 1
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 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»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 сентября 2020 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" (АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420002
Девять месяцев
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	457 412	422 042
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6	350 454	341 051
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	350 454	341 051
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		10	10
7	долевые инструменты	9	10	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		97 114	1 712 951
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	591	840
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	831	829

1	2	3	4	5
11	дебиторская задолженность	12	95 692	1 711 282
17	Нематериальные активы	18	10 600	13 023
18	Основные средства	19	12 745	20 640
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	960	-
20	Отложенные налоговые активы	48	5 814	7 299
21	Прочие активы	20	6 293	6 197
22	**Итого активов**		**941 402**	**2 523 213**
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		12 281	18 767
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	12 078	18 560
30	кредиторская задолженность	26	203	207
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	278 372
34	Отложенные налоговые обязательства	48	34 631	32 721
36	Прочие обязательства	29	28 704	49 720
37	**Итого обязательств**		**75 616**	**379 580**
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	9 991	9 991
40	Резервный капитал	30	500	500
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		855 295	2 133 142
52	**Итого капитала**		**865 786**	**2 143 633**
53	**Итого капитала и обязательств**		**941 402**	**2 523 213**

Директор (должность руководителя) _____ (подпись) Мордавченков Андрей Анатольевич (инициалы, фамилия)

27 октября 2020 г.

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	21-000-1-00875; 045-11160-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия; Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	04.05.2012; 08.04.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НЕТ
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)	Общество с ограниченной ответственностью "АС АУДИТ", Гавриленко Анатолий Григорьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13, 2 этаж, комната № 15, помещение XIV
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	НЕТ
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	30
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	ТЫС. РУБ.

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация

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	Главными существенными внешними факторами, влияющими на деятельность компании в третьем квартале стали переоценки темпов восстановления мировой экономики после провала начала года, высокая волатильность национальной валюты и приближающиеся выборы в США. При том, что третий квартал скорее можно оценивать как спокойный, однако ряд факторов оказывали значительное давление на финансовые рынки. В частности, сочетание ослабления валют развивающихся рынков и риска новой порции санкций в связи с инцидентом с А.Навальным, привёл к новому всплеску волатильности рубля, с обновлением локальных минимумов курса. Кроме того, возможные негативные последствия выборов американского президента также сказываются на перспективах финансового рынка. В этих условиях, деятельность управляющей компании сконцентрирована на поиске оптимального баланса между сохранением высокого кредитного качества портфелей и ограничений рисков.

Основы составления 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	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (ОСБУ), в частности в соответствии с 532-П, на основе правил учета, представленных в учетной политике. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний, таблиц к отчетности, строк и столбцов их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении 532-П. В связи с уточнением методики формирования отдельных показателей отчетности сопоставимые данные за прошлый период были несущественно скорректированы.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением торговых ценных бумаг, финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, а также суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Нет реклассификации сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Нет реклассификации сравнительных сумм
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Нет реклассификации сравнительных сумм
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.	В отчетном периоде исправлений существенных ошибок , ретроспективного пересчета, реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода не производилось.

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	**Ожидаемые кредитные убытки.** МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике Организация учитывает мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки. **Налоговое, валютное и таможенное законодательства** Российской Федерации допускают возможность различных толкований. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. **Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов** проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Насколько это применимо, в моделях используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства. Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость. Российская Федерация, где Организация осуществляет свою деятельность, все еще имеют некоторые характерные черты развивающегося рынка, а экономические условия все еще ограничивают объемы деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать вынужденные кризисные продажи активов и, таким образом, иногда они могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использует всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.
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).	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях.

1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Впоследствии организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, согласно МСФО 9. Методики определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок, включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные наблюдаемыми рыночными данными. Метод эффективной процентной ставки применяется ко всем финансовым инструментам за исключением финансовых инструментов, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Эффективная ставка процента по финансовым инструментам с переменной или плавающей процентной ставкой пересматривается в дату установления новой процентной ставки, предусмотренной условиями договора. Организация признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Переоценка финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, начисление процентных доходов и расходов, расчет амортизированной стоимости компания производит на дату операции и конец месяца. Финансовые обязательства после первоначально признания оцениваются по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или наибольшей из величин: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки или первоначально признанной суммы, согласно требованиям МСФО 9.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Организации является является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Организация 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 Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов свей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля.	Российская Федерация была экономикой с гиперинфляцией до 2003 года. Организация не имеет активов, приобретенных до данного периода.

1	2	3	4
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)	Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствуют учетной политике и методам, использованным и описанным в годовой бухгалтерской (финансовой)отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.
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	Поправки к ссылкам в стандартах МСФО на Концептуальные основы представления финансовой отчетности (выпущены 29.03.2018 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты); поправки МСФО (IFRS) 3 "Определение бизнеса"(выпущены 22.10.2018 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты); Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 "Определение существенности" (выпущены 31.10. 2018 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты); поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» был выпущен в 2017, предполагается, что он вступит в силу 1 января 2021 года, однако ожидаемы поправки, выпущенные Советом ро МСФО в 2019 году, могут перенести дату вступления на один год, с годовых отчетных периодов с 2021 или после этой даты. Указанные новые стандарты и поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность 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	Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.В категорию денежных средств и их эквивалентов Организация классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях; - денежные средства размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету; - денежные средства в кассе организации. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: - денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности); - денежные средства, размещенные в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах), включая депозиты «до востребования».

1	2	3	4
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	Организация классифицируют денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой некредитной финансовой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес моделью Организации предполагает активную краткосрочную торговлю финансовыми инструментами в пределах заданного в Политике по рискам аппетита к риску, доходность генерируют спекулятивные операции по купле-продаже с горизонтом инвестирования до 12 месяцев, финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток применяется метод ЭСП.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес моделью Организации предполагает инвестиции в инструменты и активы высокого качества, которые могут быть оперативно реализованы для получения средств на покрытие текущих потребностей Организации в ликвидности. Доходность генерируют как отдельные сделки покупки-продажи, так и денежные потоки, предусмотренные инструментом (выплаты дивидендов, процента, купона, номинала и т.д.), финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В случае, если доходность генерируют предусмотренные инструментом денежные потоки (выплаты процента, купона, номинала и т.д.) финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия определяется внутренними документами Организации. Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения. Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов определяется соответствующими ОСБУ (МСФО) с учетом принципов, изложенных в Учетной политики.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости, если Организация при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Организация классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда некредитная финансовая организация при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

1	2	3	4
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая текущая стоимость только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Право на проведение зачета (а) не должно быть обусловлено событием в будущем и (б) должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: (i) в ходе обычной деятельности, (ii)в случае неисполнения обязательства (iii) в случае несостоятельности или банкротства.
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)	Бухгалтерский учет хеджирования потоков денежных средств осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования справедливой стоимости осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество (собственность) - это не используемая в основной деятельности Организации недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), удерживаемое (собственником либо арендатором в качестве актива в форме права пользования) и предназначенное для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не для использования в качестве средств труда, в административных или управленческих целях, продажа которого в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, некредитной финансовой организацией не планируется.. После первоначального признания инвестиционное имущество некредитная финансовая организация учитывает по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	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, определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.

1	2	3	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	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 пределяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Здания и сооружения учитываются по справедливой стоимости и переоцениваются на регулярной основе. Остальные группы объектов основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычектом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта превышает 40 000 рублей
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Применяется линейный метод амортизации
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	1 группа - 13 месяцев; 2 группа - 25 месяцев; 3 группа - 37 месяцев; 4 группа - 61 месяц; 5 группа - 85 месяцев;6 группа - 121 месяц;7 группа - 181 месяц
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы (НМА) Организации имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают неисключительные права на программное обеспечение и капитализированные расходы на программное обеспечение.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличиии возможных признаков обесценения	Организация не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Начисления амортизации по всем группам нематериальных активов осуществляется линейным методом.

1	2	3	4
			организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, 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	Расходы на заработную плату, взносы в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Организации. Порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки некредитная финансовая организация при необходимости определяет в соответствии с Положением 489-П: - обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации; - в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность; Для оценки обязательства по оплате ежегодного отпуска применяется следующая методика: По каждому работнику на последний день отчетного месяца: 1) рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой; 2) рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату; 3) определяется сумму отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле 4) рассчитывается сумму страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода. Например, если превышены предельные величины для начисления страховых взносов или если со следующего отчетного года повышены тарифы страховых взносов, это учитывается при расчете; 5) складывается суммы отпускных и взносов - это и будет величина оценочного обязательства по одному работнику.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами Организацией не используется
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, которые не ограниченны фиксируемыми платежами, Организацией не используются

1	2	3	4
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	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются некредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом некредитной финансовой организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия некредитной финансовой организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Организации обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	В соответствии с п. 26 МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.
39.1	МСФО (IAS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	В соответствии МСФО (IFRS) 16 Организация не применяет п. 22 - 49 данного Стандарта и не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении для всех договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость и в отношении краткосрочной аренды. Низкой стоимостью признается сумма не более 375 000 руб. В этом случае Организация признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода равномерно в течении всего срока действия договора аренды. Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды».
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. Эмиссионный доход представляет собой 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)	Если Организация выкупает собственные акции, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации

1	2	3	4
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании "События после отчетной даты"

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 г.			На 31 декабря 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
1	Денежные средства в кассе	25	-	25	33	-	33
3	Денежные средства на расчетных счетах	457 424	37	457 387	422 387	378	422 009
6	Итого	457 449	37	457 412	422 420	378	422 042

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2020 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2019 г.: в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей лимит 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 457 424 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 г.: 422 387 тысяч рублей), или 99,99 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2019 г.: 99,99 процента) превышающих лимит. Доля остатков денежных средств на 30.09.2020 в каждом из них составляет 26,12% и 73,88% (на 31.12.2019 доля в каждом из них составляет 4,5% и 95,5%) от общей суммы остатков.

5.1.2.Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2020 г. отсутствуют(на 31 декабря 2019 г.: отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	457 412	422 042
4.1	Прочее	37	378
5	Итого	457 449	422 420

5.2.1 По строке прочее отражены суммы ожидаемых кредитных убытков, которые не учитываются при формировании «Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации»

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
За 9 месяцев 2020 года			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 г., в том числе:	422 387	422 387
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	422 387	422 387
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 967 742	3 967 742
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 967 742	3 967 742
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 932 705)	(3 932 705)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 932 705)	(3 932 705)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2020 г., в том числе:	457 424	457 424
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	457 424	457 424
За 9 месяцев 2019 года			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 г., в том числе:	543 680	543 680
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	543 680	543 680
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 925 771	4 925 771
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 925 771	4 925 771
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 000 914)	(5 000 914)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 000 914)	(5 000 914)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2019 г., в том числе:	468 537	468 537
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	468 537	468 537

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
За 9 месяцев 2020 года			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	378	378
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	378	378
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 386	1 386
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 386	1 386
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 486)	(1 486)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 486)	(1 486)
31	Прочие изменения, в том числе:	(241)	(241)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(241)	(241)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	37	37
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37	37
За 9 месяцев 2019 года			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	149	149
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149	149
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 270	4 270
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 270	4 270
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 082)	(4 082)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 082)	(4 082)
31	Прочие изменения, в том числе:	(173)	(173)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(173)	(173)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	164	164
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	164	164

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	350 454	341 051
6	Итого	350 454	341 051

6.1.1.Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	309 306	299 417
3	некредитных финансовых организаций	179 817	168 678
4	нефинансовых организаций	129 489	130 739
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	41 148	41 634
10	некредитных финансовых организаций	14 703	15 204
11	нефинансовых организаций	26 445	26 430
12	Итого	350 454	341 051

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	10
5	Итого	10	10

9.1.1 По состоянию на 30 сентября 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. признаки обесценения по прочим долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отсутствуют.

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 г.			На 31 декабря 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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	531	-	531	781	1	780
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	60	-	60	60	-	60
13	Итого	591	-	591	841	1	840

10.1.1. По состоянию на 30 сентября 2020 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2019 г.: 2-х кредитных организациях) с общей суммой средств, превышающей лимит 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 531 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 г.: 770 тысяч рублей) или 89,85 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2019 г.: 92,87 процентов).
По строке 2 на 30.09.2020 отражены начисленные проценты по сделкам МНО; на 31.12.2019 отражен депозит с начисленными процентами и проценты по сделкам МНО.
Доля остатков денежных средств на 30.09.2020 в каждом из них составляет 11,86% и 88,14% (на 31.12.2019 в каждом из них составляет 98,5% и 1,5%) от общей суммы остатков. Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям включают остатки на брокерском счете у брокера - некредитной организации.

10.1.2.Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2020 г. отсутствуют(на 31 декабря 2019 г.: отсутствуют).

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
За 9 месяцев 2020 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 г., в том числе:	781	60	841
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	781	60	841
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	31 008	-	31 008
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 008	-	31 008
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(31 258)	-	(31 258)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(31 258)	-	(31 258)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2020 г., в том числе:	531	60	591
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	531	60	591
За 9 месяцев 2019 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 г., в том числе:	151 994	437	152 431
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	151 994	437	152 431
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	53 610	-	53 610
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 610	-	53 610
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(205 403)	-	(205 403)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(205 403)	-	(205 403)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2019 г., в том числе:	201	437	638
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	201	437	638

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
	За 9 месяцев 2020 года		
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1)	(1)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
	За 9 месяцев 2019 года		
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	31	31
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31	31
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4	4
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	4
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(36)	(36)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(36)	(36)
31	Прочие изменения, в том числе:	1	1
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

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 сентября 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		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	3.35 - 4.00	1 - 16 дней	0.50 - 5.90	13 - 62 дней

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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 г.			На 31 декабря 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	838	7	831	839	10	829
8	Итого	838	7	831	839	10	829

11.1.1. На 30 сентября 2020 г. по строке 6 отражен обеспечительный взнос по договорам аренды.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
За 9 месяцев 2020 года			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 г., в том числе:	839	839
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	839	839
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27	27
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	27
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(27)	(27)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(27)	(27)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1)	(1)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2020 г., в том числе:	838	838
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	838	838
За 9 месяцев 2019 года			
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	869	869
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	869	869
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(27)	(27)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(27)	(27)
31	Прочие изменения, в том числе:	(2)	(2)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	(2)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2019 г., в том числе:	840	840
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	840	840

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
	За 9 месяцев 2020 года		
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10	10
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	10
31	Прочие изменения, в том числе:	(3)	(3)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3)	(3)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	7	7
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	7
	За 9 месяцев 2019 года		
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9	9
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	9
31	Прочие изменения, в том числе:	(1)	(1)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	8	8
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	8

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 г.			31 декабря 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	27	-	27	27	-	27
6	Прочая дебиторская задолженность	96 165	500	95 665	1 727 164	15 909	1 711 255
7	Итого	96 192	500	95 692	1 727 191	15 909	1 711 282

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договору субаренды помещений в сумме 27 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 27 тыс. руб.).

Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по выплате вознаграждения на 30 сентября 2020 года в сумме 95 990 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 1 727 129 тыс. руб.), формируемой на счете бухгалтерского учета 479.
Прочая дебиторская задолженность по выплате вознаграждения включает лицензируемые виды деятельности:

Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами лицензия № 21-000-1-00875 полная балансовая стоимость
на 31.12.2019 составляет 1 725 983 тыс. руб., резерв под обесценение составляет 15 909 тыс. руб.;
на 30.09.2020 составляет 95 260 тыс. руб., резерв под обесценение составляет 498 тыс. руб.;

Деятельность по управлению ценными бумагами лицензия № 045-11160-001000 полная балансовая стоимость
на 31.12.2019 составляет 1 146 тыс. руб., резерв под обесценение составляет 0 тыс. руб.;
на 30.09.2020 составляет 730 тыс. руб., резерв под обесценение составляет 0 тыс. руб.

На 30.09.2020 доля крупнейших дебиторов - НПФ составляет 51,82% и 17,86% (на 31.12.2019 92,11%) от общей суммы дебиторской задолженности.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
За 9 месяцев 2020 года					
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27	-	1 727 164	1 727 191
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	-	1 727 164	1 727 191
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	243	1 413	602 904	604 560
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 413	-	1 413
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	243	-	602 904	603 147
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(243)	(1 413)	(2 233 903)	(2 235 559)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 413)	-	(1 413)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(243)	-	(2 233 903)	(2 234 146)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	27	-	96 165	96 192
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	-	96 165	96 192
За 9 месяцев 2019 года					
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	25	-	1 873 651	1 873 676
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	25	-	1 873 651	1 873 676
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	243	250 850	606 771	857 864
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	250 850	-	250 850
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	243	-	606 771	607 014
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(241)	(250 850)	(2 384 750)	(2 635 841)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(250 850)	-	(250 850)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(241)	-	(2 384 750)	(2 384 991)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	27	-	95 672	95 699
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	-	95 672	95 699

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
	За 9 месяцев 2020 года			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	-	15 909	15 909
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	15 909	15 909
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	3 910	3 912
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	3 910	3 912
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	(19 319)	(19 321)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2)	(19 319)	(19 321)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	500	500
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	500	500
	За 9 месяцев 2019 года			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	-	17 121	17 121
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	17 121	17 121
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	3 727	3 729
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	3 727	3 729
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	(20 402)	(20 404)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2)	(20 402)	(20 404)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	446	446
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	446	446

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г.	13 382	13 382
2	Накопленная амортизация	(1 216)	(1 216)
3	Балансовая стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г.	12 166	12 166
4	Поступление	8 140	8 140
5	Затраты на создание	(5 273)	(5 273)
8	Амортизационные отчисления	(1 202)	(1 202)
13	Балансовая стоимость (или оценка) на 30 сентября 2019 г.	13 831	13 831
14	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2019 г.	16 249	16 249
15	Накопленная амортизация	(2 418)	(2 418)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	16 249	16 249
15.2	Накопленная амортизация	(3 226)	(3 226)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	13 023	13 023
21	Амортизационные отчисления	(2 423)	(2 423)
26	Балансовая стоимость на30 сентября 2020 г.	10 600	10 600
27	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 г.	16 249	16 249
28	Накопленная амортизация	(5 649)	(5 649)
29	Балансовая стоимость на30 сентября 2020 г.	10 600	10 600

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы отсутствуют.

18.1.2. Процентных расходов и прочих расходов (затрат по сделке) по финансовым обязательствам (кредитам и займам), непосредственно относящихся к созданию или приобретению нематериальных активов нет.

18.1.3. По мнению руководства, балансовая стоимость нематериальных активов приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
1	2	3	4	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г.	-	13 217	1 733	14 950
2	Накопленная амортизация	-	(9 216)	(795)	(10 011)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	-	4 001	938	4 939
4	Поступления	15 254	220	372	15 846
9	Амортизационные отчисления	(3 803)	(1 747)	(398)	(5 948)
14	Балансовая стоимость на 30 сентября 2019 г.	11 451	2 474	912	14 837
15	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2019 г.	15 254	13 437	2 105	30 796
16	Накопленная амортизация	(3 803)	(10 963)	(1 193)	(15 959)
16.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	26 416	13 718	2 177	42 311
16.2	Накопленная амортизация	(8 797)	(11 542)	(1 332)	(21 671)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	17 619	2 176	845	20 640
18	Поступления	36	492	79	607
23	Амортизационные отчисления	(6 625)	(1 471)	(406)	(8 502)
28	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г.	11 030	1 197	518	12 745
29	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 г.	26 452	14 210	2 256	42 918
30	Накопленная амортизация	(15 422)	(13 013)	(1 738)	(30 173)
31	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 г.	11 030	1 197	518	12 745

19.1.9. В графе «Земля, здания и сооружения» отражены активы в форме права пользования по договору аренды.

19.1.10. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

19.1.11. На 01 января 2019 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.11.1. Офисное и копьютерное оборудование:

первоначальная стоимость - 7 884 тыс. руб.
накопленная амортизация - 7 884 тыс. руб.

19.1.11.2. Прочее:

первоначальная стоимость - 68 тыс. руб.
накопленная амортизация - 68 тыс. руб.

19.1.12. На 30 сентября 2019 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.12.1. Офисное и копьютерное оборудование:

первоначальная стоимость - 8 248 тыс. руб.
накопленная амортизация - 8 248 тыс. руб.

19.1.12.2. Прочее:

первоначальная стоимость - 169 тыс. руб.
накопленная амортизация - 169 тыс. руб.

19.1.13. На 31 декабря 2019 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.13.1. Офисное и копьютерное оборудование:

первоначальная стоимость - 8 330 тыс. руб.
накопленная амортизация - 8 330 тыс. руб.

19.1.13.2. Прочее:

первоначальная стоимость - 169 тыс. руб.
накопленная амортизация - 169 тыс. руб.

19.1.14. На 30 сентября 2020 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.14.1. Офисное и копьютерное оборудование:

первоначальная стоимость - 10 123 тыс. руб.
накопленная амортизация - 10 123 тыс. руб.

19.1.14.2. Прочее:

первоначальная стоимость - 538 тыс. руб.
накопленная амортизация - 538 тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	19	10
5	Расчеты с персоналом	70	69
6	Расчеты по социальному страхованию	801	512
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	32	34
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 191	5 072
9	Запасы	180	500
15	Итого	6 293	6 197

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	12 078	18 560
15	Итого	12 078	18 560

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	5
1	Обязательства по аренде	11.05	9 - 457 дней	11.05	10 - 731 дней

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	66
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	75	84
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2	1
19	Прочая кредиторская задолженность	52	56
20	Итого	203	207

26.1.3. На 30 сентября 2020 г. в состав Прочей кредиторской задолженности входит:

- кредиторская задолженность по услугам связи 52 тыс.руб.

26.1.4. На 30 сентября 2019 г. в состав Прочей кредиторской задолженности входит:

- кредиторская задолженность по услугам связи 56 тыс.руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	23 532	16 587
3	Расчеты по социальному страхованию	5 158	33 120
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	14	13
11	Итого	28 704	49 720

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 1 января 2019 г.	999 147	9 991	9 991
4.1	Остаток на 31 декабря 2019 г.	999 147	9 991	9 991
5	На 1 января 2020 г.	999 147	9 991	9 991
9	На 30 сентября 2020 г.	999 147	9 991	9 991

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30 сентября 2020 г. составляет 9 991 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 г. : 9 991 тысяч рублей), все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
За 9 месяцев 2020 года				
1	Финансовые активы, в том числе:	-	8 969	8 969
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	8 969	8 969
12	Итого за 9 месяцев 2020 г.	-	8 969	8 969
За 3 квартал 2020 года				
1	Финансовые активы, в том числе:	-	(1 209)	(1 209)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	(1 209)	(1 209)
12	Итого за 3 квартал 2020 г.	-	(1 209)	(1 209)
За 9 месяцев 2019 года				
1	Финансовые активы, в том числе:	(3 569)	16 689	13 120
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(3 569)	16 689	13 120
12	Итого за 9 месяцев 2019 г.	(3 569)	16 689	13 120
За 3 квартал 2019 года				
1	Финансовые активы, в том числе:	-	11 618	11 618
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	11 618	11 618
12	Итого за 3 квартал 2019 г.	-	11 618	11 618

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За 3-й квартал 2020 г.	За 3-й квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	34 225	56 805	5 050	8 091
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 186	3 171	1 079	1 077
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	441	-	-
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	31	24	11	10
8	прочее	31 008	53 169	3 960	7 004
15	Итого	34 225	56 805	5 050	8 091

34.1.1. Строка прочее включает начисленные проценты на остаток денежных средств на счетах в кредитных организациях при заключении Соглашения о поддержании МНО (минимального неснижаемого остатка).

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

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
За 9 месяцев 2020 года					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2020 г.	379	10	15 909	16 298
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(342)	(2)	(15 409)	(15 753)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2020	37	7	500	544
За 3 квартал 2020 года					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 июля 2020 г.	80	8	446	534
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(43)	(1)	54	10
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2020	37	7	500	544
За 9 месяцев 2019 года					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2019 г.	180	-	17 121	17 301
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(16)	7	(16 675)	(16 684)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2019	164	7	446	617
За 3 квартал 2019 года					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 июля 2019 г.	83	8	396	487
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	81	(1)	50	130
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2019	164	7	446	617

37.1.1. Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

37.1.2. В графе 3 "Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах" отражено также изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, детальная информация о движении которого представлена в примечании 5.

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 3-й квартал 2020 г.	За 3-й квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	9	-	5	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	129	(354)	-	41
3	Итого	138	(354)	5	41

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За 3-й квартал 2020 г.	За 3-й квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(32)	(27)	(11)	(11)
6	Итого	(32)	(27)	(11)	(11)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За 3-й квартал 2020 г.	За 3-й квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	-	-	-	-
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	599 253	603 933	220 330	223 907
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	-	-	-	-
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	-	-	-	-
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	-	-	-	-
48	Итого	599 253	603 933	220 330	223 907
56	Всего	599 253	603 933	220 330	223 907

41.1.1 Выручка от реализации услуг включает в основном вознаграждение, полученное Обществом за осуществление деятельности по доверительному управлению (ДУ).

По итогам 9 месяцев 2020 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 599 253 тыс. руб., НДС не облагается, в том числе :

Закрытие паевые инвестиционные фонды 151 184 тыс. руб.
Негосударственные пенсионные фонды 445 596 тыс. руб.
Прочие 2 473 тыс. руб.

По итогам 9 месяцев 2019 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 603 933 тыс. руб., НДС не облагается, в том числе :

Закрытие паевые инвестиционные фонды 173 051 тыс. руб.
Негосударственные пенсионные фонды 427 999 тыс. руб.
Прочие 2 883 тыс. руб.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За 3-й квартал 2020 г.	За 3-й квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	(65 890)	(87 021)	(18 918)	(20 473)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(15 028)	(17 751)	(2 829)	(3 325)
5	Прочее	(202)	(37)	(197)	-
6	Итого	(81 121)	(104 809)	(21 944)	(23 797)

42.1.1. Расходы по оплате труда за 9 месяцев 2020 г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 2019 г.: 190 029 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 2019 г.: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу по строке 2 включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в том числе за 9 месяцев 2020 г. в сумме 15 028 тысяч рублей (за 2019 г.: 50 657 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За 3-й квартал 2020 г.	За 3-й квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	19 157	19 199	6 384	6 588
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	17	198	5	-
11	Прочее	185	150	90	90
12	Итого	19 359	19 547	6 479	6 678

43.1.1. Строка 4 включает расходы на услуги депозитариев и регистраторов в части ДУ по договорам доверительного управления с НПФ за 9 месяцев 2020 года в сумме 19 102 тыс. руб. (за 9 месяцев 2019 года в сумме 19 148 тыс. руб.).

43.1.2. Строка 11 включает расходы по оценке за 9 месяцев 2020 года в сумме 180 тыс. руб. (за 9 месяцев 2019 года в сумме 150 тыс. руб.)

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За 3-й квартал 2020 г.	За 3-й квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
5	По обязательствам по финансовой аренде	(1 201)	(1 053)	(351)	(327)
7	Итого	(1 201)	(1 053)	(351)	(327)

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	3-й квартал 2020 г.	3-й квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(6 801)	(4 741)	(2 273)	(1 789)
2	Амортизация основных средств	(8 502)	(5 948)	(2 826)	(2 000)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(2 423)	(1 202)	(808)	(401)
4	Расходы по аренде	(121)	(2 229)	(40)	(752)
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	(1 052)	(2 584)	(443)	(225)
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(635)	(632)	(4)	(7)
7	Расходы по страхованию	(36)	(36)	(12)	(12)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(450)	(13)	-	(7)
12	Транспортные расходы	(2)	-	-	-
13	Командировочные расходы	-	(14)	-	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(53)	(60)	(19)	(21)
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	(2 488)	-	(807)
17	Прочие административные расходы	(8 570)	(8 769)	(2 636)	(2 518)
18	Итого	(28 645)	(28 715)	(9 062)	(8 538)

46.1.1. По строке 2 отражена сумма амортизации по активам в форме права пользования:
за 9 месяцев 2020 года в размере 6 625 тыс. руб.;
за 9 месяцев 2019 года в размере 3 803 тыс. руб.

46.1.2. Строка 17 "Прочие административные расходы" включает:

плату за право пользования объектами интеллектуальной собственности:
за 9 месяцев 2020 года в размере 8 130 тыс. руб.;
за 9 месяцев 2019 года в размере 7 607 тыс. руб.

расходы по присвоению рейтинга:
за 9 месяцев 2020 года в размере - тыс. руб.;
за 9 месяцев 2019 года в размере 636 тыс. руб.

расходы по списанию запасов:
за 9 месяцев 2020 года в размере 266 тыс. руб.;
за 9 месяцев 019 года в размере 238 тыс. руб.

расходы на прочие услуги банков, не учтенные по строке 15:
за 9 месяцев 2020 года в размере 92 тыс. руб.;
за 9 месяцев 2019 года в размере 222 тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За 3-й квартал 2020 г.	За 3-й квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	203	203	68	68
9	Итого	203	203	68	68

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	Аренда Помещения для ведения основной деятельности. Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. Также Обществом заключен договор аренды парковки, который относится к краткосрочному договору аренды. В соответствии с п. 6 МСФО 16 «Аренда» Общество признают арендные платежи по таким договорам в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Увеличение размера арендной платы арендодателем в одностороннем порядке, но не более чем на 10 % один раз в течение действия договора аренды.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
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	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются. По мнению руководства в следующем периоде уровень расходов по договорам краткосрочной аренды останется на уровне расходов отчетного года.

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	Примечания	Балансовая стоимость	
			на 30 сентября 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	11 030	17 619
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	12 078	18 560

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:	(1 875)	(1 829)
2	уплаченные проценты	(1 754)	(1 708)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(121)	(121)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(5 964)	(5 915)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(5 964)	(5 915)
7	Итого отток денежных средств	(7 839)	(7 744)

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Незначительная часть офисного помещения (2,4 %) предоставляется в субаренду на основании краткосрочных договоров. Данная аренда классифицируется как операционная, арендные платежи признаются в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды.

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4
1	Менее 1 года	27	270

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За 3-й квартал 2020 г.	За 3-й квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
5	Прочие расходы	(238)	(220)	(78)	(140)
6	Итого	(238)	(220)	(78)	(140)

47.2.1. Строка 5 "Прочие расходы" включает:

членские взносы в НАУФОР

за 9 месяцев 2020 года в размере 233 тыс. руб.;
за 9 месяцев 2019 года в размере 210 тыс. руб.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За 3-й квартал 2020 г.	За 3-й квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	102 398	100 510	37 092	36 851
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	3 394	6 848	213	4 024
4	Итого, в том числе:	105 792	107 358	37 305	40 875
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	105 792	107 358	37 305	40 875
7	Утратил силу	-	-	-	-

48.1.1 Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, за 9 месяцев 2020 г. составляет 20 процентов (за 2019 г.: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За 3-й квартал 2020 г.	За 3-й квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	527 945	536 025	186 308	204 104
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	105 589	107 205	37 262	40 821
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	203	153	43	54
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	203	153	43	54
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	105 792	107 358	37 305	40 875

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2020 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода 01.01.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода 30.09.2020
1	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	3 898	1 635	-	5 533
2	Финансовые активы, в том числе:	78	(68)	-	10
2.1	денежные средства на расчетном счете	76	(68)		8
2.2	займы выданные, прочие размещенные средства	2	-		2
3	Дебиторская задолженность	3 182	(3 082)	-	100
4	Основные средства	136	31	-	167
5	Прочее	5	-	-	5
6	**Общая сумма отложенного налогового актива**	**7 299**	**(1 484)**	**-**	**5 815**
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
8	**Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами**	**7 299**	**(1 484)**	**-**	**5 815**
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Расходы будущих периодов	-	-	-	-
10	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	-	-	-	-
11	**Финансовые активы, в том числе:**	**32 721**	**1 910**	**-**	**34 631**
11.1	финансовые активы оцениваемые по СС через ПУ	32 721	1 910	-	34 631
13	**Общая сумма отложенного налогового обязательства**	**32 721**	**1 910**	**-**	**34 631**
14	**Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)**	**(25 422)**	**(3 394)**	**-**	**(28 816)**
15	**Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)**	**(25 422)**	**(3 394)**	**-**	**(28 816)**

48.4.1. Строка 4 отражает свернуто временные разницы по основным средствам, по арендным активам и арендным обязательствам (МСФО 16), временные разницы по аренде (МСФО 16) на 30.09.2020 составляют 210 тыс. руб.

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.	30 сентября 2019 г.
		по обыкновенным акциям	по обыкновенным акциям
1	2	3	5
1	Дивиденды к выплате на 31 декабря 2019 г.	-	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	1 700 000	2 250 000
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(1 700 000)	(2 250 000)
4	Дивиденды к выплате на 30 сентября 2020 г.	-	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	2	2

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 9 месяцев 2020 нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 422 153 тысяч рублей (за 2019 г.: 1 688 159 тысяч рублей).

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
	На 30 сентября 2020 года			
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	129 489	129 489
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	129 489	129 489
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	119	50 204	50 323
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	831	831
11	дебиторская задолженность	119	49 373	49 492
18	Основные средства	-	10 830	10 830
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	11 876	11 876
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	11 860	11 860
27	кредиторская задолженность	-	16	16
29	Прочие обязательства	16 499	-	16 499
	На 31 декабря 2019 года			
31	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	130 739	130 739
32	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	130 739	130 739
37	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21	1 664 492	1 664 513
39	займы выданные и прочие размещенные средства	-	829	829
40	дебиторская задолженность	21	1 663 663	1 663 684
47	Основные средства	-	17 324	17 324

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
52	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	18 289	18 289
54	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	18 264	18 264
56	кредиторская задолженность	-	25	25
58	Прочие обязательства	11 691	-	11 691

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, прочими связанными сторонами. Эти операции включали: услуги по доверительному управлению, выплаты по трудовому договору, арендные платежи, включая обеспечительные взносы по аренде отраженные по строкам 10 и 39.По строкам 3 и 32 «финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражены привилегированные акции нефинансовой организации. По строкам 18 и 25 отражены соответственно активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых НФО является арендатором. По строке 11 «дебиторская задолженность» отражена задолженность по выплате вознаграждения по договорам ДУ. По строкам 29 и 58 "прочие обязательства" отражено оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу и предстоящих выплат.Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Информация о выплаченных дивидендах представлена в Таблице 49

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10	15	17	18
	За 9 месяцев 2020 г.				**За 3 квартал 2020 г.**		
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(1)	14 162	14 161	(1)	(53)	(54)
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	-	(1 250)	(1 250)	-	-	-
4	процентные доходы	-	32	32	-	11	11
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	(1)	15 412	15 411	(1)	(53)	(54)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(32)	(32)	-	(11)	(11)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	390 661	390 661	-	146 601	146 601
16	Расходы на персонал	(39 264)	-	(39 264)	(11 274)	-	(11 274)
18	Процентные расходы	-	(1 176)	(1 176)	-	(339)	(339)
20	Общие и административные расходы	-	(6 806)	(6 806)	-	(2 273)	(2 273)
22	Прочие доходы	-	203	203	-	68	68

	За 9 месяцев 2019 г.				За 3 квартал 2019 г.		
24	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	17 441	17 441	-	(50)	(50)
25	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	-	776	776	-	-	-
27	процентные доходы	-	25	25	-	10	10
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	16 667	16 667	-	(49)	(49)
37	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(27)	(27)	-	(11)	(11)
38	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	372 482	372 482	-	139 207	139 207
39	Расходы на персонал	(64 418)	-	(64 418)	(12 539)	-	(12 539)
41	Процентные расходы	-	(1 053)	(1 053)	-	(327)	(327)
43	Общие и административные расходы	-	(7 200)	(7 200)	-	(2 427)	(2 427)
45	Прочие доходы	-	203	203	-	68	68

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2020 г.	За 9 месяцев 2019 г.	За 3-й квартал 2020 г.	За 3-й квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Краткосрочные вознаграждения	39 264	64 418	11 274	12 539

58.3.2. Краткосрочные вознаграждения включают: оплата труда за 9 мес. 2020 в сумме 27 871 тысяч рублей; за 9 мес. 2019 год в сумме 57 358 тысяч рублей; обязательные страховые взносы за 9 мес.2020 в сумме 5 710 тысяч рублей; за 9 мес. 2019 год в сумме 10 062 тысяч рублей; оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу и предстоящих выплат за 9 мес.2020 в сумме 4 808 тысяч рублей; за 9 мес. 2019 в сумме (3 665) тысяч рублей; расходы по ДМС за 9 мес. 2020 в сумме 823 тысяч рублей; за 9 мес.2019 год в сумме 601 тысяч рублей; оплата мобильной связи, командировочные расходы в обще сумме 53 тысяч рублей за 2020; за 9 мес. 2019 год в сумме 62 тысяч рублей.

58.3.3. К ключевому управленческому персоналу Общество относит Директора, заместителей директора, начальников управления.