

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45283587000	83119997	1077760969879	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 сентября 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(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	18 859	26 648
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		10 929	3 592
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	10	69
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	6 165	-
11	дебиторская задолженность	12	4 754	3 523
16	Инвестиционное имущество	17	24 920	24 920
17	Нематериальные активы	18	397	538
18	Основные средства	19	5 967	6 147
20	Отложенные налоговые активы	48	7 940	7 848
21	Прочие активы	20	529	247
22	Итого активов		69 542	69 940
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		-	7
30	кредиторская задолженность	26	-	7
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	2	24
36	Прочие обязательства	29	1 860	1 843
37	Итого обязательств		1 862	1 874
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	61 574	61 574
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		29	29
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		6 077	6 462
52	Итого капитала		67 680	68 065
53	Итого капитала и обязательств		69 542	69 940

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45283587000	83119997	1077760969879	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь - Сентябрь 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Сентябрь 2020 г.	За Январь - Сентябрь 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 714	12 620
4	процентные доходы	34	857	1 038
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	(748)	8 956
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	2 605	2 625
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 543	2 734
16	Расходы на персонал	42	(3 756)	(4 020)
17	Прямые операционные расходы	43	(54)	(161)
20	Общие и административные расходы	46	(1 957)	(2 205)
22	Прочие доходы	47	34	1 613
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(476)	10 581
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	91	(1 910)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(2)	(44)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	93	(1 866)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(385)	8 671
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(385)	8 671

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45283587000	83119997	1077760969879	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь - Сентябрь 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Сентябрь 2020 г.	За Январь - Сентябрь 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		-	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 378	14 091
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 436)	(1 838)
5	Проценты полученные		601	829
6	Проценты уплаченные		-	-
7	Поступления в результате распределения прибыли (дивидендов) от дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(4 073)	(3 906)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(230)	(271)
11	Уплаченный налог на прибыль		(24)	(157)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(525)	(506)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(3 310)	8 242

1	2	3	4	5
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		-	-
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	-
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		271	173
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(6 800)	(5 500)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		2 050	1 630
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(4 479)	(3 697)

1	2	3	4	5
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
39	Выплаченные дивиденды		-	-
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	-
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(7 789)	4 545
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	26 648	16 372
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	18 859	20 917

за Январь - Сентябрь 2020 г.

Почтовый адрес 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

[illegible]

5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 671	8 671
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.1	Остаток на 30 сентября 2019 г.		61 574													7 337	68 911
15	Остаток на <u>31</u> декабря 20 <u>19</u> г.		61 574	-	-	-	-	-	-	29	-	-	-	-	-	6 462	68 065
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Остаток на 31 декабря 2019 г. пересмотренный		61 574	-	-	-	-	-	-	29	-	-	-	-	-	6 462	68 065

Примечание 1. 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	21-000-1-00616
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	18.11.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Партнер», Шуткина Т.А.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123060, г. Москва, ул. Маршала Рыбалко, д.2, корп. 6.
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123060, г. Москва, ул. Маршала Рыбалко, д.2, корп. 6.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	6
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	рубли

Примечание 2. Экономическая среда, в которой ООО "УК "Финанс Трейд Эссет Менеджмент" (далее - "Общество") осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативно-правовая база (в том числе налоговое законодательство) подвержена часто вносимым изменениям, допускает возможность разных толкований, что создает дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая напряженность и экономическая нестабильность, сохраняющиеся ограничения доступа к мировым рынкам капитала для ряда российских компаний, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику, препятствуя повышению темпов выхода из кризиса. 2020 год принес ухудшение экономической ситуации в связи с коронавирусной эпидемией, которая ослабила экономическую активность во многих странах, и новостью о прекращении сделки ОПЕК+, после которой упали цены на нефть и, как следствие, сильно ослаб рубль и снизились котировки на российском фондовом рынке. Введение карантинных мер оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что пандемия и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и смягчения последствий в сложившейся ситуации. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Примечание 3. 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 бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ некредитная финансовая организация руководствовалась соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ (с учетом применения МСФО 9). Примечаниям в составе отчетности присвоены номера не по порядку, а в соответствии с текстом Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике. Активы Общества в соответствии с ОСБУ и иными нормативными актами Банка России оцениваются / переоцениваются по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в соответствии с условиями договора.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Наименование показателя	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	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

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)	Наиболее существенное влияние оценки и допущения оказали на оценку стоимости недвижимости и оценку справедливой стоимости финансовых инструментов при формировании оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Информация в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики: в части оценки справедливой стоимости финансовых инструментов раскрыта в Примечании 56.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество оценивает финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. Общество относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании обычно признается справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения, то есть цена сделки. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату

			совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано незначительным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 1 января 2020 года Общество не производило изменений в учетной политике. Общество не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.
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	Ниже представлены поправки, стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если

		обоснованно оценено	этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки вносят изменения в определение долгосрочных и краткосрочных обязательств. Основные положения, предусмотренные данными поправками, следующие: 1) обязательства классифицируются как долгосрочные, если организация имеет право отсрочить платеж в отношении погашения обязательств не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Основное внимание уделяется правам организации на отсрочку платежа, а не правам кредитора требовать возврата задолженности, 2) классификация обязательств определяется на основании наличия права, но не фактических намерений и ожиданий руководства в отношении реализации этого права, 3) право на отсрочку платежа существует только в том случае, если организация соблюдает определенные условия на отчетную дату. Обязательство классифицируется как текущее, если условие нарушено на отчетную дату или до наступления отчетной даты, а освобождение от исполнения обязательств от кредитора получено после отчетной даты. 4) «платеж» определяется как погашение обязательства денежными средствами, другими экономическими ресурсами или собственными долевыми инструментами предприятия. Для конвертируемых инструментов предусмотрены дополнительные положения стандарта. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования. Ожидается, что данные поправки и разъяснения к стандартам не окажут влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. К денежным эквивалентам в отчетности относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом включаются: • наличные средства в кассе;

			• средства на расчетных счетах в кредитных организациях, в том числе денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней; • денежные средства в пути; • денежные средства, переданные в доверительное управление (остатки на расчетных счетах доверительного управления); • депозиты в кредитных организациях сроком размещения до 90 календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг; МНО, срок действия которого составляет более 90 календарных дней. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под ожидаемые кредитные убытки.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозит и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания эффективная ставка процента (далее – ЭСП) по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре. По депозитам, сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП. Процентный доход признается на последний календарный день месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) на дату полного или частичного выбытия актива.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости Общество относит: активы, приобретаемые с целью продажи в краткосрочной перспективе. По данной категории активов оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам не создается. Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу не включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента и признаются в составе текущих затрат данного периода. Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13. При определении справедливой стоимости используются в

			максимальной степени релевантные наблюдаемые исходные данные. Переоценка финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется на последний календарный день месяца. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Вложения в финансовые активы, осуществляемые с целью получения дивидендных денежных потоков и осуществления контроля деятельности на основании бизнес-модели управления этими инвестициями (бизнес-модель по удержанию данного финансового актива и получению договорного денежного потока), отражаются по справедливой стоимости, изменения которой учитываются в составе совокупного дохода. При первоначальном признании акций, долей в уставном капитале, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом затрат по сделке, связанных с их приобретением. К затратам, связанным с приобретением ценных бумаг, относятся: • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат переоценке на ежемесячной основе и в момент поступления и выбытия финансового актива с отражением изменений в составе прочего совокупного дохода. Общество не планирует существенных вложений в финансовые активы, оцениваемые 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	Общество первоначально признает средства в кредитных организациях и банках -нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости. Общество признает активы в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующее: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Последующий учет ведет с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, по статье прочие активы, в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды, либо уменьшают экономические обязательства Общества согласно соответствующему ОСБУ (МСФО) учета активов.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, дальнейший учет также ведется по справедливой стоимости.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации.
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 величина 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.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество первоначально отражается по стоимости приобретения. Дальнейший учет производится на основе модели по справедливой стоимости.
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	Инвестиционное имущество (земля или здание – или часть здания – или и то, и другое) – готовое к использованию имущество или строящаяся недвижимость, находящееся в распоряжении владельца или арендатора по договору финансовой аренды, с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала или и того и другого, но не для: (а) использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, для административных целей; или (b) продажи в ходе обычной деятельности.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиции – онного 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	Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости определяется на основе оценки, сделанной независимым оценщиком, обладающим соответствующей квалификацией, опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемые объекты.

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение/изготовление. После первоначального признания основные средства учитываются, за исключением земельных участков, зданий и сооружений, по фактической (первоначальной) стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Группа однородных объектов основных средств «Здания и сооружения» учитывается по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.. Справедливая стоимость объекта недвижимости определяется независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию и опыт по проведению оценки объектов недвижимости схожей категории, расположенных на той же территории. Переоценка по группе однородных объектов основных средств «Здания и сооружения» производится ежегодно. Незавершенное строительство и капитальные вложения в арендованные объекты учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом резерва под обесценение. По завершении строительства активы переводятся в соответствующую категорию основных средств или инвестиционного имущества и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования начинается с даты признания объекта готовым к использованию.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, подтвержденное наличием надлежаще оформленных документов, удостоверяющих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее -средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расхода на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. Ежегодная проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой

			стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	По всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования применяется линейный способ начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общество на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом 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 Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях; Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно 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	При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально.

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Общества.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П и внутренними регламентными документами.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16, ОСБУ 635-П и Учетной политикой Общества.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Не применимо

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на прибыль/убыток после оказания Обществу услуг.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П. Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату. Активы по отложенному налогообложению отражаются 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	Не применимо

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	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
1	Денежные средства в кассе	30		30	39		39
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 828		1 828	10 109		10 109
5	Прочие денежные средства	17 000		17 000	16 500		16 500
6	Итого	18 859		18 859	26 648		26 648

Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 30 июня 2020 нет.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 859	10 148
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	17 000	16 500
5	Итого	18 859	26 648

На 30 сентября 2020 отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам и признаки обесценения по ним. Анализ кредитного риска, анализ в разрезе сроков погашения представлены в примечании 52.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10 148		16 500	26 648
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 148		16 500	26 648

6	Поступление финансовых активов, в том числе:			500	500
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			500	500
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8 289)			(8 289)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 289)			(8 289)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 859		17 000	18 859
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 859		17 000	18 859

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

Таблица 10.1

Номер строк и	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
		Полная балансов ая стоимост ь	Оценочн ый резерв под ожидаем ые кредитны е убытки	Балансов ая стоимост ь	Полная балансов ая стоимост ь	Оценочн ый резерв под ожидаем ые кредитны е убытки	Балансов ая стоимост ь
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости,	10		10	69		69

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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 года			На 31 декабря 2019 года		
		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	6 845	680	6 165			
7	Итого	6 845	680	6 165			

Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.

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

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2020 года			На 31 декабря 2019 года		
		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	2 101	1 659	441	1 901	1 255	646
6	Прочая дебиторская задолженность	45 578	41 265	4 313	44 478	41 601	2 877
7	Итого	47 679	42 925	4 754	46 379	42 856	3 523

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 441 тысяча рублей (на 31.12.2019 г.: 646 тысяч рублей).

Примечание 17. Инвестиционное имущество

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	26 160		26 160
8	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	(1 240)		(1 240)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	24 920		24 920
20	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 года	24 920		24 920

Оценка инвестиционного имущества по справедливой стоимости производится ежегодно на основе, сделанной независимым оценщиком, обладающим соответствующей квалификацией, опытом проведения оценки объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	2 625	2 625
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	(20)	
5	Итого	2 605	2 625

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	830			830
2	Накопленная амортизация	(159)			(159)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	671			671
4	Поступление	41			41
8	Амортизационные отчисления	(127)			(127)
13	Балансовая стоимость на 30.09.2019 года	585			585
14	Стоимость (или оценка) на 30.09.2019 года	871			871
15	Накопленная амортизация	(286)			(286)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 года	871			871
15.2	Накопленная амортизация	(333)			(333)
16	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	538			538
21	Амортизационные отчисления	(140)			(140)
26	Балансовая стоимость на 30.09.2020 года	397			397

27	Стоимость (или оценка) на 30.09.2020 года	871			871
28	Накопленная амортизация	(473)			(473)
29	Балансовая стоимость на 30.09.2020 года	397			397

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	6 929	223				7 151
2	Накопленная амортизация	(762)	(223)				(984)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	6 167	0				6 167
9	Амортизационные отчисления	(173)					(173)
14	Балансовая стоимость на 30.09.2019 года	5 994	0				5 994
15	Стоимость (или оценка) на 30.09.2019 года	6 929	223				7 151
16	Накопленная амортизация	(934)	(223)				(1 157)
16.1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019 года	7 205	223				7 427
16.2	Накопленная амортизация	(1 058)	(223)				(1 280)
17	Балансовая стоимость на 31.12.2019 года	6 147	0				6 147
23	Амортизационные отчисления	(180)					(180)
28	Балансовая стоимость на 30.09.2020 года	5 967	0				5 967
29	Стоимость (или оценка) на 30.09.2020 года	7 205	223				7 427
30	Накопленная амортизация	(1 237)	(223)				(1 460)
31	Балансовая стоимость на 30.09.2020 года	5 967	0				5 967

Нежилое помещение было оценено независимым оценщиком на 25 октября 2019 года. Оценка выполнялась независимой организацией профессиональных оценщиков ООО НКЦ "АЛЕКС-ПРАЙС".

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
6	Расчеты по социальному страхованию	322	
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	207	247
15	Итого	529	247

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений		7
20	Итого		7

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	131	119
3	Расчеты по социальному страхованию	253	411
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 242	1 088
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	234	225
11	Итого	1 860	1 843

Примечание 30. Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал по состоянию на 30 сентября 2020 года составляет 61 574 тысячи рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2019 года и 9 месяцев 2020 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

На 30 сентября 2020 года величина собственных средств составляет 21 687 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 30 962 тысячи рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	857	1 038
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	542	829
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	315	210

15	Итого	857	1 038
----	-------	-----	-------

**Примечание 37. Оценочные резервы 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
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.			42 856	42 856
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение		680	68	748
5	Резерв под обесценение на 30 сентября 2020 г.		680	42 925	43 605

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

**Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с
инвестиционным имуществом**

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	2 625	2 625
6	Расходы на содержание имущества	(20)	
8	Итого	2 605	2 625

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	2 543	2 734
48	Итого	2 543	2 734
56	Всего	2 543	2 734

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3 206	3 082
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	551	928
5	Прочее		10
6	Итого	3 756	4 020

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2020 г. год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	54	40
10	Расходы на технические услуги		2
11	Прочее		120
12	Итого	54	161

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги	44	55
2	Амортизация основных средств	180	173
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	140	127
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	600	761
14	Штрафы, пени	7	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	45	53
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	93	92
17	Прочие административные расходы	848	945
18	Итого	1 957	2 205

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4

8	Прочие доходы	34	1 613
9	Итого	34	1 613

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020 г.	30.09.2019г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2	44
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(93)	1 866
4	Итого, в том числе:	(91)	1 910
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(91)	1 910

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2020 году составляет 20 процентов (в 2019 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(476)	10 581
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	(95)	2 116
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	186	(206)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		(206)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	186	
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	91	1 910

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2020г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Резервы по отпускам	283	5		288
2	Резерв под обесценение прочих активов	8 411	166		8 577
12	Общая сумма отложенного налогового актива	8 695	171		8 865

14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8 695	171		8 865
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Инвестиционная недвижимость	828	79		907
16	Основные средства	18	(1)		18
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	847	78		925
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7 848	93		7 940
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	7 848	93		7 940

Налоговые последствия движения временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой для целей расчета налога на прибыль отражаются по ставке 20%

Примечание 49. Дивиденды

В 2019 году и в течение 9 месяцев 2020 года дивиденды не выплачивались.

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 30 сентября 2020 года

Таблица 52.4

Но мер стр оки	Наименование показателя	С задержко й платежа менее 30 дней	С задержко й платежа от 30 до 90 дней	С задержко й платежа от 90 до 180 дней	С задержко й платежа от 180 до 360 дней	С задержко й платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	10					10
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	10					10
49	Итого	10					10

на 31 декабря 2019 года

1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	69					69
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	69					69
49	Итого	69					69

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 30 сентября 2020 года**

Таблица 52.6

Но мер стр оки	Наименование показателя	С задержко й платежа менее 30 дней	С задержко й платежа от 30 до 90 дней	С задержко й платежа от 90 до 180 дней	С задержко й платежа от 180 до 360 дней	С задержко й платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 129	672	993	1 923	37	4 754
2	дебиторская задолженность клиентов	433			8		441
6	прочая дебиторская задолженность	696	672	993	1 915	37	4 313
25	Итого	1 129	672	993	1 923	37	4 754
на 31 декабря 2019 года							
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым	1 194	663	965	702		3 523

	кредитным убыткам, в том числе:						
2	дебиторская задолженность клиентов	498			149		646
6	прочая дебиторская задолженность	696	663	965	553		2 877
25	Итого	1 194	663	965	702		3 523

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 30 сентября 2020 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинг а
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	18 828				30
2	денежные средства на расчетных счетах	1 828				
4	прочие денежные средства	17 000				30
18	Средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10				
20	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	10				
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					6 165
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости					6 165
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					4 754
39	дебиторская задолженность клиентов					441
43	прочая дебиторская задолженность					4 313
на 31 декабря 2019 года						
1	Денежные средства, в том числе:	26 609				39
2	денежные средства на расчетных счетах	10 109				

4	прочие денежные средства	16 500				39
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	69				
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	69				
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					3 523
39	дебиторская задолженность клиентов					646
43	прочая дебиторская задолженность					2 877

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов, присвоенных кредитными рейтинговыми агентствами АКРА и «Эксперт РА».

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 30 сентября 2020 года**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	18 859			18 859
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 929			10 929
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10			10
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 165			6 165
11	дебиторская задолженность	4 754			4 754
16	Прочие активы	529			529
17	Итого активов	30 317			30 317
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
25	кредиторская задолженность				
27	Прочие обязательства	1 860			1 860
28	Итого обязательств	1 860			1 860
29	Чистая балансовая позиция	28 457			28 457

на 31 декабря 2019 года

Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	26 648			26 648
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 592			3 592
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	69			69
11	дебиторская задолженность	3 523			3 523
16	Прочие активы	247			247
17	Итого активов	30 488			30 488
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7			7
25	кредиторская задолженность	7			7
27	Прочие обязательства	1 843			1 843
28	Итого обязательств	1 851			1 851
29	Чистая балансовая позиция	28 637			28 637

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 30 сентября 2020 года**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	18 859			18 859
2	денежные средства на расчетных счетах	1 828			1 828
4	прочие денежные средства	17 030			17 030
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10			10
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	10			10
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 165			6 165
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 165			6 165

64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 801	2 916	37	4 754
65	дебиторская задолженность клиентов	433	8		441
69	прочая дебиторская задолженность	1 368	2 908	37	4 313
71	Итого активов	26 835	2 916	37	29 788
Раздел II. Обязательства					
113	Итого обязательств				
114	Итого разрыв ликвидности	26 835	2 916	37	29 788
на 31 декабря 2019 года					
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	26 648			26 648
2	денежные средства на расчетных счетах	10 109			10 109
4	прочие денежные средства	16 539			16 539
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	69			69
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	69			69
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	284	3 239		3 523
65	дебиторская задолженность клиентов	284	363		646
69	прочая дебиторская задолженность		2 877		2 877
71	Итого активов	27 001	3 239		30 241
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7			7
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	7			7
113	Итого обязательств	7			7
114	Итого разрыв ликвидности	26 994	3 239		30 233

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 30 сентября 2020 года**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
-----------------	-------------------------	-------	----------------	------	------------------	-------

1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	18 859				18 859
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 929				10 929
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10				10
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 165				6 165
11	дебиторская задолженность	4 754				4 754
15.1	Прочие активы	529				529
16	Итого активов	30 317				30 317
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
24	кредиторская задолженность					
25.1	Прочие обязательства	1 860				1 860
26	Итого обязательств	1 860				1 860
27	Чистая балансовая позиция	28 457				28 457
на 31 декабря 2019 года						
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	26 648				26 648
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 592				3 592
11	дебиторская задолженность	69				69
15.1	Прочие активы	247				247
16	Итого активов	30 488				30 488
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7				7
24	кредиторская задолженность	7				7
25,1	Прочие обязательства	1 843				1 843
26	Итого обязательств	1 851				1 851
27	Чистая балансовая позиция	28 637				28 637

Примечание 54. Условные обязательства

Судебные разбирательства. На отчетную дату 30 сентября 2020 года руководство Общества не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Общества.

Обязательства капитального характера. На 30 сентября 2020 года Общество не имеет обязательств капитального характера.

Обязательства по операционной аренде. На 30 сентября 2020 года Общество не имеет обязательств по операционной аренде.

На 30 сентября 2020 года Общество не имеет обязательств условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 30 сентября 2020 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			30 887	30 887
85	нефинансовые активы, в том числе:			30 887	30 887
86	основные средства (здания)			5 967	5 967
87	инвестиционное имущество			24 920	24 920

на 31 декабря 2019 года

1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			31 067	31 067
85	нефинансовые активы, в том числе:			31 067	31 067
86	основные средства (здания)			6 147	6 147
87	инвестиционное имущество			24 920	24 920

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 30 сентября 2020 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	18 869		10 919	29 788	29 788
2	денежные средства, в том числе:	18 859			18 859	18 859
3	денежные средства в кассе	30			30	30
5	денежные средства на расчетных счетах	1 828			1 828	1 828
7	прочие денежные средства	17 000			17 000	17 000
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10		10 919	10 929	10 929
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	10			10	10
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	10			10	10
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			6 165	6 165	6 165
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			6 165	6 165	6 165
29	дебиторская задолженность, в том числе:			4 754	4 754	4 754
31	дебиторская задолженность клиентов			441	441	441

35	прочая дебиторская задолженность			4 313	4 313	4 313
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
55	кредиторская задолженность, в том числе:					
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений					

на 31 декабря 2019 года

1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	26 718		3 523	30 241	73 097
2	денежные средства, в том числе:	26 648			26 648	26 648
3	денежные средства в кассе	39			39	39
5	денежные средства на расчетных счетах	10 109			10 109	10 109
7	прочие денежные средства	16 500			16 500	16 500
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	69		3 523	3 592	46 449
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	69			69	69
29	дебиторская задолженность, в том числе:			3 523	3 523	46 379
31	дебиторская задолженность клиентов			646	646	1 901
35	прочая дебиторская задолженность			2 877	2 877	44 478
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			7	7	7
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			7	7	7
55	кредиторская задолженность, в том числе:			7	7	7
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			7	7	7

При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Общество использовало всю имеющуюся рыночную информацию (если она существовала) и надлежащие методики оценки.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости на 30 сентября 2020 года

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее		397	529	926	926
3	Итого		397	529	926	926
на 31 декабря 2019 года						
2	Прочее		538	247	784	784
3	Итого		538	247	784	784

В строке «Прочее» по уровню 2 Общество отражает стоимость нематериальных активов и материально-производственных запасов.

В строке «Прочее» по уровню 3 Общество отражает стоимость прочих активов, в т.ч. сумму прочей дебиторской задолженности по авансам, выданным поставщикам за услуги, за вычетом резерва под обесценение.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Участником Общества с долей 100% является Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Партнер».

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими участниками, руководителями, другими связанными сторонами. Эти операции за 2019 год и январь-июнь 2020 включали выплату заработной платы ключевому управленческому персоналу.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2020 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства					40			40
на 31 декабря 2019 года									
1	Денежные средства					40			40

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2020 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал					1 006			1 006
за 9 месяцев 2019 год									
16	Расходы на персонал					1 246			1 246

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	828	959

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в финансовой отчетности, отсутствуют.