

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер (порядковый номер)
45296559000	17046733	1027700400936	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2020 г.

Закрытое акционерное общество Финансовая Компания "Профит Хауз" (ЗАО ФК "Профит Хауз")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 115114, г.Москва, ул.Летниковская, дом №11/10, строение 8

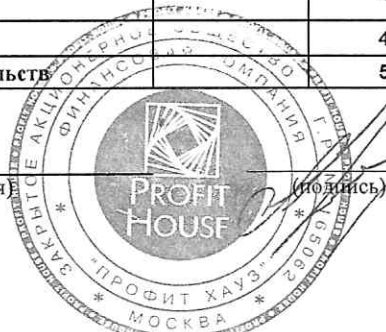
Код формы по ОКУД: 0420002

Год
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 740	2 713
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6	77 867	113 601
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	77 867	113 601
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой	7	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
6	долговые инструменты	8	-	-
7	долевые инструменты	9	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		98 058	69 937
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	73 000	55 500
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	322	99
11	дебиторская задолженность	12	24 736	14 338
12	Инвестиции в ассоциированные	13	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	317 920	317 920
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	1 000	1 041
15	Активы (активы выходящих групп), классифицированные как предназначенные для пролажи	16	-	-
16	Инвестиционное имущество	17	-	-
17	Нематериальные активы	18	1 390	1 419
18	Основные средства	19	2 359	3 067
19	Требования по текущему налогу на	48	17	17
20	Отложенные налоговые активы	48	4 285	4 196
21	Прочие активы	20	1 355	769
22	Итого активов		506 991	514 680
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-

24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	-	-
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	-	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том		77 474	65 586
27	средства клиентов	23	75 098	57 728
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 091	2 799
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	285	5 059
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27	-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 521	12
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2 012	7 684
35	Резервы – оценочные обязательства	28	-	-
36	Прочие обязательства	29	4 379	2 134
37	Итого обязательств		85 386	75 416
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	480	480
39	Добавочный капитал	30	-	-
40	Резервный капитал	30	120	120
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	-	-
42	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		-	-
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		-	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением		-	-
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27	-	-
48	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		421 005	438 664
52	Итого капитала		421 605	439 264
53	Итого капитала и обязательств		506 991	514 680

Генеральный директор
(должность руководителя)



Немцов Александр
Васильевич
(инициалы, фамилия)

22 апреля 2020 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	Регистрационный номер (порядковый номер)
45296559000	17046733	1027700400936	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2020 г.

Закрытое акционерное общество Финансовая Компания "Профит Хауз" (ЗАО ФК "Профит Хауз")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 115114, г.Москва, ул.Летниковская, дом №11/10, строение 8

Код формы по ОКУД: 0420003

Год

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 31 марта 2020 г.	За 31 марта 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел	Раздел I. Прибыли и убытки	X	X	X
1	Торговые и инвестиционные доходы. в том числе:		-17467	11467
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	-28799	-1165
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами. классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
4	процентные доходы	34	642	643
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		10465	12248
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами. оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами. оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов). возникающие в результате прекращения признания финансовых активов. оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов). связанные с реклассификацией финансовых активов. оцениваемых по амортизированной стоимости. в категорию финансовых активов. оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов. оцениваемых по амортизированной стоимости	37	220	-260

11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом		-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	5	1
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	7193	8150
16	Расходы на персонал	42	-8569	-7305
17	Прямые операционные расходы	43	-440	-
18	Процентные расходы	44	-78	-
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
20	Общие и административные расходы	46	-2513	-3029
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи		-	-
22	Прочие доходы	47	-	-
23	Прочие расходы	47	-	-13
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-21874	9270
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	4215	-1926
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-1545	-2291
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	5760	365
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-17659	7344
Раздел	Раздел II. Прочий совокупный доход	X	-	-
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		-	-
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-

40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности. не ограниченными фиксированными платежами		-	-
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		-	-
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		-	-
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		-	-
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	-
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		-	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2020 г.

Закрытое акционерное общество "Финансовая Компания "Профит Хауз" (ЗАО ФК "Профит Хауз")
 (полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 115114, г. Москва, ул. Ленинковская, дом М11/10, строение 8

Код формы по ОКУД: 0420004
 Год
 (тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (полюс), акции (минус) (участников, акционеров)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценения долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки обязательств по окончании периода по вознаграждениям работникам фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
																		1
1	Остаток на 1 января 2019 г.		480		120													416 081
2	Изменения вследствие выведенных ошибок																	
3	Изменения вследствие изменений учета																	
4	Остаток на 1 января 2019 г. пересмотренный		480		120													416 081
5	Прибыль (убыток) после налогообложения																	7 344
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:																	
7	подписки переиссификации в состав долей/акций/долей в долевых организациях																	
8	переиссификации в состав прибыли или убытка в рассматриваемых периодах																	
9	Дополнительный выкуп акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)																	
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей, долей участия)																	
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)																	
12	Прочие вклады акционеров (участников)																	
13	Прочие распределения в пользу акционеров																	
14	Прочие изменения резервов																	
14.1	Остаток на 31 марта 2019 г.		480		120													
15	Остаток на 1 января 2020 г.		480		120													
16	Изменения вследствие выведенных ошибок																	
17	Изменения вследствие изменений учетной политики																	
18	Остаток на 1 января 2020 г. пересмотренный		480		120													
19	Прибыль (убыток) после налогообложения																	439 284
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:																	-17 659
21	прочий совокупный доход (расход), не подпадающий переиссификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах																	
22	прочий совокупный доход (расход), подпадающий переиссификации в состав прибыли или убытка в рассматриваемых периодах																	
23	Дополнительный выкуп акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)																	
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)																	
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)																	
26	Прочие вклады акционеров (участников)																	
27	Распределение в пользу акционеров (участников)																	
28	Прочие изменения резервов																	
29	Остаток на 31 марта 2020 г. (в том числе капитал, относящийся к участникам (выдающим группам) классифицируемым как: постоянные для ликвидации)		480		120													421 005
30	Постоянные для ликвидации																	

Генеральный директор (должность, подпись)
 Немцов Александр Васильевич



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	Регистрационный номер (порядковый номер)
45296559000	17046733	1027700400936	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2020 г.

Закрытое акционерное общество Финансовая Компания "Профит Хауз" (ЗАО ФК "Профит Хауз")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 115114, г.Москва, ул.Летниковская, дом №11/10, строение 8

Код формы по ОКУД: 0420005
год
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 31 марта 2020 г.	За 31 марта 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел	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		-11135	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		9 862	993
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-2889	-2741
5	Проценты полученные		-	332
6	Проценты уплаченные		-75	-
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		10 525	1 548
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		390	5517
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-5864	-4684
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-	-
11	Уплаченный налог на прибыль		-37	-35
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-47	-918
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		730	12
Раздел	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		-	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	-
Раздел	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности		-	-
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		-	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-708	-
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-708	-
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		22	12
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		5	1
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		2 713	2 386
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		2 740	2 399

Генеральный директор
(должность руководителя)

Немцов Александр Васильевич
(инициалы, фамилия)

"22"апреля 2020г.



Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-04708-100000; 077-04729-001000; 077-04718-010000; 077-04814-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	16.02.2001;16.02.2001; 16.02.2001;28.02.2001
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление брокерской деятельности; деятельности по управлению ценными бумагами; дилерской деятельности; депозитарной деятельности
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Закрытое акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Не применимо в отношении материнской компании. Бенефициарный владелец Общества: гражданин Российской Федерации Свирин Алексей Олегович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115114, Москва, Летниковская ул. 11/10. стр. 8
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115114, Москва, Летниковская ул. 11/10. стр. 8
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	22
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	в российских рублях

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер	Стандарт	Требования к	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, в экономике которой проявляются особенности, характерные для экономик развивающихся рынков, в том числе высокая чувствительность к ценам на нефть и газ.</p> <p>В течение I квартала 2020 года из Китайской Народной Республики поступила информация о распространении вируса COVID-19 (Коронавируса), который распространился по всему миру, в том числе и на территории Российской Федерации. Распространение вируса COVID-19 оказывало негативное воздействие на экономику всех стран, на территории которых он был выявлен, и в том числе, на экономику Российской Федерации. Повсеместное сокращение деловой активности вызвало резкое сокращение спроса на нефть, цены на нефть и другое сырье снизились до многолетних минимумов. Это, в свою очередь, оказало давление на валюты развивающихся стран, в том числе и на рубль. Возросла волатильность на фондовом рынке, индексы потеряли более 20% с начала квартала.</p> <p>Организация в течение I квартала 2020 года осуществляла инвестиции в финансовые инструменты с низким и средним уровнем риска, а также операции с акциями российских эмитентов с невысоким уровнем риска. На момент подготовки промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности произошло значительное изменение курсов валют, падение котировок на финансовых рынках, снижение цен на нефть и газ в сравнении с ценами на 31.12.2019г. Руководство Организации внимательно следит за развитием данной ситуации и принимает все необходимые меры для снижения негативных последствий для деятельности Организации. В случае дестабилизации экономической ситуации в России, которая может повлиять на деятельность Организации, руководством Организации будут приниматься меры по антикризисному управлению в целях снижения негативных воздействий на деятельность Организации и ее финансовую устойчивость.</p>

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	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. При подготовке отчетности Организация руководствовалась требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 года №532-П, с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2019г и Указанием №5166-У от 10.06.2019г.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда определено иное на основании законодательства Российской Федерации) (далее - по себестоимости). При определении справедливой стоимости финансового инструмента Компания основывается на информации, получаемой с рынка, являющегося для данного финансового инструмента активным. При отсутствии активного рынка Компания оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных. Наблюдаемые исходные данные отражают предположение, что участники рынка при определении цены финансового инструмента будут полагаться на рыночную информацию, полученную из не зависящих от Компании источников. Наблюдаемыми исходными данными являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • рыночные цены активных площадок по торговле аналогичными финансовыми инструментами; • рыночные цены на аналогичные финансовые инструменты; • исторические данные о процентных ставках; • исторические данные о темпах инфляции; • интенсивность совершения банкротств; • мультипликаторы для оценки бизнеса, рассчитанные по итогам сделок по продаже аналогичных компаний; • цены на рынке недвижимости, основанные на данных о площади объекта и его расположении.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не было реклассификаций
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций 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

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
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководителем в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководство использует профессиональные суждения (помимо связанных с оценкой) которые касаются фактора неопределенности оценки на отчетную дату. Организация регулярно анализирует дебиторскую задолженность на предмет обесценения. При определении того, следует ли отражать убыток от обесценения в прибыли или убытке за год, Организация применяет профессиональные суждения о наличии видимых признаков, свидетельствующих об измеримом снижении расчетных будущих денежных потоков по портфелю активов, прежде чем может быть обнаружено снижение по отдельному активу в данном портфеле. Такой признак может включать наблюдаемые данные о негативном изменении платежного статуса дебитора, национальных или региональных экономических условий, связанных с неисполнением ими обязательств или обязательств по каждой группе активов. Руководство применяет оценки с учетом данных об убытках прошлых лет в отношении активов с характеристиками кредитного риска и объективных признаков обесценения.
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)	Организация использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели и балансовые суммы активов: пай ЗПИФ(доля владения более 60%) отражается как "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, давних инвестиционных фондах". Учитываются по первоначальной стоимости и не подлежат последующей переоценке, а только проверяются на обесценение-МСФО 28 "Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия"
3	МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Организация начала досрочно применять МСФО(IFRS) 9 "Финансовые инструменты" с 01.01.2017 года. МСФО (IFRS) 13 предполагает, что в любом случае справедливая стоимость будет определяться с применением следующих четырех принципов: <ul style="list-style-type: none"> • цель - установить цену, по которой может быть совершена сделка между независимыми сторонами (участниками рынка), действующими в нормальных условиях (т.е. сделка не является вынужденной); • техника оценки должна учитывать все факторы, которые учел бы участник рынка, и соответствовать принятым экономическим методикам оценки аналогичных финансовых инструментов; • применяя техника оценки, Компания использует предположения, согласующиеся с доступной ей информацией о продажах, которые использовал бы участник рынка при определении цены; • лучшей оценкой справедливой стоимости при первоначальном признании финансового актива, информация о котором отсутствует на активном рынке, является цена его приобретения, если недоступны ориентиры справедливой стоимости из других наблюдаемых рыночных сделок и нет возможности применить технику оценки, в которой переменные являются данными с наблюдаемых рынков. <p>Рыночный подход Наличие опубликованных цен (котировок) активного рынка по одинаковым (таким же) с оцениваемым финансовым инструментам является наилучшим источником для определения текущей (справедливой) стоимости оцениваемого финансового инструмента</p> <p>Доходный подход При отсутствии рыночной котировки, для определения справедливой стоимости с достаточной степенью уверенности могут использоваться различные технические приемы и оценки. Приемы, хорошо отработанные на финансовых рынках, включают сопоставление с текущей рыночной стоимостью другого очень похожего инструмента и анализ дисконтированных денежных потоков. При анализе дисконтированного денежного потока используются коэффициенты дисконтирования, равные преобладающей рыночной ставке процента для финансовых инструментов, имеющих аналогичные параметры.</p> <p>Оценка по себестоимости Оценка по себестоимости применяется только в отношении финансовых инструментов, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных финансовых инструментов, которые связаны с долевыми инструментами, не имеющими котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Аналитический учет операций в иностранной валюте ведется на отдельных лицевых счетах в двойной оценке: в иностранной валюте и в рублях по курсу Банка России. Синтетический учет ведется только в рублях Российской Федерации. Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на установленный Центральным банком Российской Федерации официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю (далее - официальный курс). Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется в начале операционного дня до отражения операций по счетам. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предаргументных платежей за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям. При ведении счетов только в иностранной валюте итог остатков по всем лицевым счетам в иностранных валютах соответствующего балансового счета второго порядка должен отражаться в регистрах бухгалтерского учета и в типовых формах аналитического и синтетического учета в рублях по официальному курсу. Эти данные должны использоваться для сверки аналитического учета с синтетическим учетом.
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 своей деятельности. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется не на основе допущения о непрерывности деятельности, этот факт раскрывается в обязательном порядке, наряду с той основой, на которой составлена отчетность, и причинами, по которой Организация не считается непрерывно действующими.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	У Организации отсутствуют активы/обязательства, возникшие до 31 декабря 2002 года и требующие пересчета в соответствии с МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике"
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8 Описание изменений учетной политики, их причины 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 корректировку текущего и предыдущего периода)	В отчетном периоде изменения в Учетную политику Организацией вносились в части применения стандарта МСФО (IFRS) 16 "Аренда"
8	МСФО (IAS) 8 Приводятся наименования выпущенных, по не вступивших в силу МСФО с указанным 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	Данные отсутствуют
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Все краткосрочные размещения в банках, показаны в составе средств в других банках. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	При осуществлении операций по выдаче (размещению) денежных средств Организацией руководствуется Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	Ценные бумаги, которые не были классифицированы Организацией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Переоценка ценных бумаг определяется как разница между их балансовой стоимостью и справедливой стоимостью. Любая операция, приводящая к изменению балансовой стоимости ценной бумаги, требует проведения их переоценки. Не позднее последнего дня месяца Общество переоценивает все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выданных в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения. К финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование может не применяться в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной. Критерии существенности устанавливаются Организацией в размере менее 20%.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциируемые предприятия	Ценные бумаги, учитываемые как участие в дочерних и ассоциируемых акционерных обществах, плывых инвестиционных фондах не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. В случае проверки на наличие обесценения, по таким ценным бумагам создаются резервы под обесценение.
15	МСФО (IAS) 1 Порядок признания и последующего учета прочих активов	Запись оценивается при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда определено иное на основании законодательства Российской Федерации) (далее - по себестоимости). После первоначального признания запись оценивается по наименьшей, из двух величин: • по себестоимости (по фактическим затратам); • или по чистой цене продажи. Дебиторская задолженность представляет собой право требования по договору денежных средств в будущем, согласно определению МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», является финансовым активом. Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость) которая, как правило, является справедливой стоимостью. Дебиторская задолженность по переплате налогов признается в момент возникновения у Организации соответствующего требования, в соответствии с налоговым законодательством. Пени, штрафы, неустойки, проценты за пользование чужими денежными средствами, возмещение расходов и т.п. признаются в качестве активов и включаются в расчет стоимости чистых активов по дате их признания должником или по дате вступления в силу решения суда. Авансы, выданные и предварительно оплаченные расходы (расходы будущих периодов) отражаются по номинальной стоимости, так как не являются финансовыми инструментами. В редких случаях, когда договором предусмотрена возможность обратного получения денежных средств (или других финансовых инструментов) и руководство Организации намерено использовать эту возможность, такие авансы выданные и предоплаченные расходы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Организация создает резерв по дебиторской задолженности, погашение или взыскание которой признано сомнительным.

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>После первоначального признания изменение справедливой стоимости финансового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражает в следующем порядке:</p> <p>Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Организацией не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода и на дату полного или частичного выбытия (погашения) финансового обязательства. Организация может осуществлять переоценку стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чаще, чем один раз в квартал. Балансовая стоимость финансового обязательства по договору займа или кредитному договору формируется на следующих счетах по учету:</p> <ul style="list-style-type: none"> • привлеченных средств, • начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам, • расчетов по расходам, связанным с привлечением средств, • корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость привлеченных средств, • переоценки, увеличивающей или уменьшающей стоимость привлеченных средств. <p>Балансовая стоимость выпущенных облигаций и векселей, формируется на следующих счетах по учету:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расчетов по расходам, связанным с выпуском облигаций или векселей, • корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость выпущенных облигаций или векселей, • переоценки, увеличивающей или уменьшающей стоимость выпущенных облигаций или векселей.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличения на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.</p> <p>К финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование может не применяться в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной. Критерии существенности устанавливаются Организацией в размере менее 20%. При первоначальном признании финансового обязательства Организация на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору (сделке) ставкой, соответствующей рыночным условиям.</p> <p>В качестве рыночной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) в рублях и иностранной валюте на сопоставимый срок для юридических лиц, раскрываемой на официальном сайте Банка России (далее - средневзвешенная ставка по депозитам). По финансовому обязательству признается доход, если подлежащая применению рыночная ставка в качестве ЭСП выше первоначально рассчитанной и признанной рыночной ЭСП.</p> <p>По финансовому обязательству признается расход, если подлежащая применению рыночная ставка в качестве ЭСП ниже первоначально рассчитанной и признанной рыночной ЭСП.</p> <p>В дальнейшем оценка соответствия ставки по договору рыночной ставке не производится, ставки, примененная в качестве ставки дисконтирования впервые, применяется к каждому из последующих периодов.</p>
18	МСФО (IAS) 32 Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	не применимо
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	МСФО (IFRS) 7 Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, подлежащих хеджированию)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7 Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, подлежащих хеджированию)	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	нет инвестиционного имущества
23	МСФО (IAS) 40 Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо
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	не применимо
Раздел VI. Критерии признания. База оценки основных средств		

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Для последующей оценки основных средств Организация выбирает модель учета: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию и качеству инвентарного объекта, составляет 100 000 руб. независимо от срока полезного использования.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования Организацией с целью получения экономических выгод. Группы ОС. Срок полезного использования Здания 5 лет до 7 лет Улучшения арендуемых основных средств 1 год Мебель и офисное оборудование 1 год Компьютерное оборудование и оргтехника 1 год Транспортные средства 3 года Прочие оборудование и имущество 1 год
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальными активами не являются: • расходы, связанные с образованием Организации (организационные расходы); • интеллектуальные и деловые качества персонала Организации, его квалификация и способность к труду. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Организации, объединяются в однородную группу нематериальных активов: • компьютерное программное обеспечение; • патенты; • лицензии; • неисключительные права пользования; • торговая марка, деловая репутация (гудвилл); • прочие. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Для последующей оценки нематериальных активов Организация применительно к группе однородных нематериальных активов выбирает модель учета: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
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	Объекты нематериальных активов, подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Методика проверки обесценения активов включает всего пять поэтапных процедур: 1. Анализ наличия внешних и внутренних признаков обесценения. 2. Определение возмещаемой стоимости основного средства. а) оценка справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, б) расчет ценности использования (будущие денежные потоки в текущей оценке). 3. Выбор наибольшего из определенных выше показателей, который и будет возмещаемой стоимостью актива. 4. Сравнение балансовой и возмещаемой стоимости. 5. Обесценение, если балансовая стоимость выше возмещаемой величины. В противном случае балансовая стоимость остается неизменной. Организация оценивает наличие признаков возможного обесценения актива, подлежащего проверке на обесценение, пользуясь внешними и внутренними источниками информации. Источниками информации о наличии признаков возможного обесценения актива, подлежащего проверке на обесценение, могут быть средства массовой информации, информационно-аналитические системы, внутренние отчетность Организации и другие источники, определяемые Организацией самостоятельно во внутренних документах.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Организации. Организация устанавливает сроки полезного использования для следующих групп нематериальных активов: Группы нематериальных активов Срок полезного использования компьютерное программное обеспечение 1 год торговая марка 5 лет патенты 5 лет лицензии 1 год неисключительные права пользования 1 год прочие 1 год
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Организация применяет линейный способ начисления амортизации по всем группам нематериальных активов. не применимо
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанным с ними отчислениям			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода (премии), выплаты стимулирующие</p> <p>• оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность) ; другие вознаграждения, а том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.д.) Под выходными пособиями понимаются вознаграждения работникам, предоставляемые в обмен на расторжение трудового договора с работником в результате одного из двух событий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • принятии работником предложения Организации о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора; • принятии Организацией решения о сокращении численности работников. <p>Признание обязательств и расходов по выплате выходных пособий осуществляется в порядке, предусмотренном для выплаты краткосрочных вознаграждений.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксированными платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>При признании и оценке резерва – оценочного обязательства Компании учитывают следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • резервы – оценочные обязательства не признаются применительно к будущим операционным убыткам, поскольку убытки не отмечены определению обязательств; • если Организация отсчитает по обременительному договору, то существующее обязательство по такому договору должно быть признано в качестве резерва – оценочного обязательства и соответствующим образом оценено; • резерв – оценочное обязательство на реструктуризацию должен включать только прямые затраты, возникающие в связи с реструктуризацией, то есть те из них, которые одновременно вызваны непосредственно реструктуризацией и не связаны с продолжающейся деятельностью Организации. <p>Организация устанавливает следующие коэффициенты вероятности непогашения задолженности дебитором или заемщиком по договору предоставления займа.</p> <p>Количество дней задержки погашения Вероятность, в %</p> <ul style="list-style-type: none"> до 30 дней 0% от 30 до 90 дней 15% от 90 до 180 дней 30 % от 180 до - 365 дней 50 % более 365 дней 100 %
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>В соответствии с п.18 МСФО (IFRS) 16 "Аренда" Компания определяет срок аренды исходя из условий действующего договора аренды нежилых помещений как не подлежащий досрочному прекращению с предусмотренным опционом на продление на аналогичный срок.</p> <p>При подходе к оценке срока договора аренды Компания формирует профессиональное суждение руководствуясь требованиями рациональности и осмотрительности. На дату начала аренды арендатор признает актива в форме права пользования и обязательство по договору аренды. Актив оценивается в форме права пользования по первоначальной стоимости в соответствии с требованиями п. 24 (здесь и далее указаны пункты стандарта МСФО (IFRS) 16) стандарта. Согласно этому пункту первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • величину первоначальной оценки обязательства по аренде; • арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде; • любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; • оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов (обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода). Арендатор, после даты начала аренды, оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости (п. 29). <p>На дату начала аренды обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такую ставку можно определить. Если же упомянутую ставку определить невозможно, используется ставка по заемным средствам арендатора или ставку по кредитам, заложенной в статистике центрального банка по среднемесячному процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. Арендатор, после даты начала аренды, оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости (п. 29). После даты начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; • уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; • переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки, модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных денежных платежей (п. 36).

39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения ,предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью.	не применимо	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. В случае, когда цена актива при условии немедленного платежа неизвестна, для дисконтирования суммы долгосрочной кредиторской задолженности используется рыночная ставка процента, в качестве которой применяется: • среднезвешенная процентная ставка по кредитам в рублях и иностранной валюте, предоставленным нефинансовым организациям на сопоставимый срок, раскрываемая на официальном сайте Банка России (далее – среднезвешенная ставка по кредитам), • если последние раскрыты на сайте Банка России (далее – среднезвешенная ставка по кредитам рассчитана, ранее чем за три месяца первоначального признания, для определения рыночной ставки применяется следующий подход: • ключевая ставка Банка России, действовавшая в месяце, за который определена среднезвешенная ставка по кредитам, сравнивается с ключевой ставкой Банка России, действующей в месяце признания задолженности. • если ключевая ставка Банка России не изменилась до момента первоначального признания, в качестве рыночной ставки на дату признания используется последняя раскрытая среднезвешенная ставка по кредитам. • если ключевая ставка Банка России изменилась, для определения рыночной ставки последняя раскрытая среднезвешенная ставка по кредитам используется же количество пунктов, на которое изменилась ключевая ставка Банка России. Налоговые обязательства не дисконтируются.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	не применимо	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. В случае, когда цена актива при условии немедленного платежа неизвестна, для дисконтирования суммы долгосрочной кредиторской задолженности используется рыночная ставка процента, в качестве которой применяется: • среднезвешенная процентная ставка по кредитам в рублях и иностранной валюте, предоставленным нефинансовым организациям на сопоставимый срок, раскрываемая на официальном сайте Банка России (далее – среднезвешенная ставка по кредитам), • если последние раскрыты на сайте Банка России (далее – среднезвешенная ставка по кредитам рассчитана, ранее чем за три месяца первоначального признания, для определения рыночной ставки применяется следующий подход: • ключевая ставка Банка России, действовавшая в месяце, за который определена среднезвешенная ставка по кредитам, сравнивается с ключевой ставкой Банка России, действующей в месяце признания задолженности. • если ключевая ставка Банка России не изменилась до момента первоначального признания, в качестве рыночной ставки на дату признания используется последняя раскрытая среднезвешенная ставка по кредитам. • если ключевая ставка Банка России изменилась, для определения рыночной ставки последняя раскрытая среднезвешенная ставка по кредитам используется же количество пунктов, на которое изменилась ключевая ставка Банка России. Налоговые обязательства не дисконтируются.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	не применимо	
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо	
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	не применимо	
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Образование или увеличение (уменьшение) ОНО, полученное на основании ведомости расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, рассчитывается как разница между величинами ОНО или ОНА, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода, в оттолении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых учитывается на счетах по учету финансового результата либо оказывает или окажет влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде или будущих отчетных периодах	
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы от участия в уставных капиталах других организаций в виде причитающихся дивидендов отражаются в бухгалтерском учете на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов (в том числе в открытой печати).	