

Приложение 1.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных участников рынка  
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных контрагентов,  
клиринговых организаций, специализированных  
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного фонда,  
паевого инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"

Отчетность некредитной финансовой организации

|                         |  |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45296593000             | 68071187                               | 1107746785410                                  | -                     |

### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2020 г.

**Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки                    | Наименование показателя   | Примечания к строкам | На 31.03.2020 | На 31.12.2019 |
|---------------------------------|---|----------------------|---------------|---------------|
| 1                               | 2   | 3                    | 4             | 5             |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |   |                      |               |               |
| 1                               | Денежные средства   | 5                    | 283           | 81            |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               |                      | 622           | 632           |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6                    | 622           | 632           |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  |                      | 511 580       | 438 833       |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | 10                   | 386 643       | 298 092       |
| 10                              | займы выданные и прочие размещенные средства  | 11                   | 109 357       | 108 714       |
| 11                              | дебиторская задолженность   | 12                   | 15 580        | 32 027        |
| 12                              | Инвестиции в ассоциированные предприятия  | 13                   | 12 291        | 12 291        |
| 14                              | Инвестиции в дочерние предприятия   | 15                   | 1 035 048     | 1 035 075     |
| 17                              | Нематериальные активы   | 18                   | 351           | 386           |
| 18                              | Основные средства   | 19                   | 2 876         | 3 263         |
| 19                              | Требования по текущему налогу на прибыль  | 48                   | 0             | 20 398        |
| 20                              | Отложенные налоговые активы   | 48                   | 3 901         | 3 380         |
| 21                              | Прочие активы   | 20                   | 103 560       | 84 520        |
| 22                              | Итого активов   |                      | 1 670 512     | 1 598 859     |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |                      |               |               |
| 26                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   |                      | 25 380        | 3 109         |
| 27                              | средства клиентов   | 23                   | 311           | 311           |
| 28                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства   | 24                   | 2 442         | 2 770         |

|                            |  |    |           |           |
|----------------------------|--|----|-----------|-----------|
| 30                         | кредиторская задолженность                   | 26 | 22 627    | 28        |
| 33                         | Обязательство по текущему налогу на прибыль  | 48 | 10 799    | 0         |
| 34                         | Отложенные налоговые обязательства           | 48 | 111       | 111       |
| 36                         | Прочие обязательства                         | 29 | 3 637     | 6 990     |
| 37                         | Итого обязательств                           |    | 39 927    | 10 210    |
| <b>Раздел III. Капитал</b> |  |    |           |           |
| 38                         | Уставный капитал                             | 30 | 50 000    | 50 000    |
| 40                         | Резервный капитал                            | 30 | 2 500     | 2 500     |
| 51                         | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |    | 1 578 085 | 1 536 149 |
| 52                         | Итого капитала                               |    | 1 630 585 | 1 588 649 |
| 53                         | Итого капитала и обязательств                |    | 1 670 512 | 1 598 859 |

Директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Т.Н. Фролова  
(инициалы, фамилия)

29 апреля 2020 г.

Приложение 2.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных участников рынка  
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных контрагентов,  
клиринговых организаций, специализированных  
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного фонда,  
паевого инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"  
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

|                         |  |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45296593000             | 68071187                               | 1107746785410                                  | -                     |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 1 квартал 2020 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556 Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки                              | Наименование показателя  | Примечания к строкам | За 1 квартал 2020 г. | За 1 квартал 2019 г. |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1   | 2  | 3                    | 4                    | 5                    |
| <b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>         |  |                      |                      |                      |
| 1   | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе  |                      | 30 302               | -63 689              |
| 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                   | -10                  | 7                    |
| 4   | процентные доходы  | 34                   | 6 639                | 8 564                |
| 10  | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости      | 37                   | -2 568               | 2 331                |
| 13  | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой  | 39                   | 26 241               | -74 591              |
| 15  | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы  | 41                   | 120 404              | 7                    |
| 16  | Расходы на персонал  | 42                   | -6 572               | -7 047               |
| 17  | Прямые операционные расходы  | 43                   | -89 641              | -66                  |
| 18  | Процентные расходы   | 44                   | -42                  | 0                    |
| 20  | Общие и административные расходы   | 46                   | -1 151               | -866                 |
| 22  | Прочие доходы  | 47                   | 87                   | 167                  |
| 23  | Прочие расходы   | 47                   | -775                 | -594                 |
| 24  | Прибыль (убыток) до налогообложения  |                      | 52 612               | -72 088              |
| 25  | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе   | 48                   | -10 676              | 0                    |
| 26  | доход (расход) по текущему налогу на прибыль   | 48                   | -11 197              | 0                    |
| 27  | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль  | 48                   | 521                  | 0                    |
| 29  | Прибыль (убыток) после налогообложения   |                      | 41 936               | -72 088              |
| <b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b> |  |                      |                      |                      |
| 68  | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период   |                      | 41 936               | -72 088              |

Директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Т.Н. Фролова  
(инициалы, фамилия)

29 апреля 2020 г.

Приложение 3.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных участников рынка  
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных контрагентов,  
клиринговых организаций, специализированных  
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного фонда,  
паевого инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"  
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45296593000             | 68071187                               | 1107746785410                                  | -                     |

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 1 квартал 2020 г.

**Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя                | Примечания к строкам | Уставный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого     |
|--------------|--|----------------------|------------------|-------------------|--|-----------|
| 1            | 2                                      | 3                    | 4                | 6                 | 17   | 18        |
| 1            | Остаток на 01.01.2019                  |                      | 50 000           | 2 500             | 1 453 256                                    | 1 505 756 |
| 4            | Остаток на 01.01.2019, пересмотренный  |                      | 50 000           | 2 500             | 1 453 256                                    | 1 505 756 |
| 5            | Прибыль (убыток) после налогообложения |                      | 0                | 0                 | -72 088                                      | -72 088   |
| 14.1         | Остаток на 31.03.2019                  |                      | 50 000           | 2 500             | 1 381 168                                    | 1 433 668 |
| 15           | Остаток на 01.01.2020                  |                      | 50 000           | 2 500             | 1 536 149                                    | 1 588 649 |
| 18           | Остаток на 01.01.2020, пересмотренный  |                      | 50 000           | 2 500             | 1 536 149                                    | 1 588 649 |
| 19           | Прибыль (убыток) после налогообложения |                      | 0                | 0                 | 41 936                                       | 41 936    |
| 29           | Остаток на 31.03.2020, в том числе:    |                      | 50 000           | 2 500             | 1 578 085                                    | 1 630 585 |

Директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Т.Н. Фролова  
(инициалы, фамилия)

29 апреля 2020 г.



Приложение 4.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных участников рынка  
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных контрагентов,  
клиринговых организаций, специализированных  
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного фонда,  
паевого инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"  
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственной регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45296593000             | 68071187                               | 1107746785410                                  | -                     |

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 1 квартал 2020 г.

**Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки   | Наименование показателя  | Примечания к строкам | За 1 квартал 2020 г. | За 1 квартал 2019 г. |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1  | 2  | 3                    | 4                    | 5                    |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>    |  |                      |                      |                      |
| 3  | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии   |                      | 137 319              | 7                    |
| 4  | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги  |                      | -1 217               | -1 663               |
| 5  | Проценты полученные  |                      | 4 254                | 23 930               |
| 6  | Проценты уплаченные  |                      | -42                  | 0                    |
| 9  | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам  |                      | -9 412               | -16 097              |
| 10   | Оплата прочих административных и операционных расходов   |                      | -67 312              | -835                 |
| 11   | Уплаченный налог на прибыль  |                      | -2 000               | -33 955              |
| 12   | Прочие денежные потоки от операционной деятельности  |                      | 21 917               | 76                   |
| 13   | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности   |                      | 83 507               | -28 537              |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |  |                      |                      |                      |
| 20   | Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий |                      | 0                    | 61 572               |
| 26   | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости             |                      | 248 239              | 1 168 644            |
| 27   | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                |                      | -311 755             | -1 218 105           |
| 30   | Прочие платежи по инвестиционной деятельности  |                      | -19 789              | 0                    |
| 31   | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности   |                      | -83 305              | 12 111               |
| <b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>    |  |                      |                      |                      |
| 45   | Сальдо денежных потоков за отчетный период   |                      | 202                  | -16 426              |
| 47   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода                                       | 5                    | 81                   | 17 184               |
| 48   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода  | 5                    | 283                  | 758                  |

Директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Т.Н. Фролова  
(инициалы, фамилия)

29 апреля 2020 г.



ИЗБРАННЫЕ ПРИМЕЧАНИЯ  
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
НА 31 МАРТА 2020 ГОДА

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ЛИДЕР»**  
**АО «ИК «ЛИДЕР»**

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной  
финансовой организации**  
**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО               | Требования к раскрытию информации   | Описание  |
|--------------|-----------------------------|---|---|
| 1            | 2                           | 3   | 4   |
| 1            | МСФО (IAS) 1                | Номер лицензии  | 077-13410-100000  |
| 2            | МСФО (IAS) 1                | Срок действия лицензии  | без ограничения срока действия  |
| 3            | МСФО (IAS) 1                | Дата выдачи лицензии  | 2010-12-28  |
| 4            | МСФО (IAS) 1                | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия   | брокерская деятельность   |
| 5            | МСФО (IAS) 1                | Информация о возобновлении действия лицензии  | -   |
| 6            | МСФО (IAS) 1                | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации  | Непубличное акционерное общество  |
| 7            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)                      | Общество с ограниченной ответственностью "Концессионный холдинг", Бенефициарный владелец - Прасс Павел Игоревич |
| 8            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | 115162, г. Москва, ул. Шаболовка, д.31, корп.(стр.)Б, помещение 48  |
| 9            | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации         | 0   |
| 10           | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств       | 0   |
| 11           | МСФО (IAS) 1                | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | -   |
| 12           | МСФО (IAS) 1                | Юридический адрес некредитной финансовой организации  | 117556, Россия, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 95, кор. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99                          |
| 13           | МСФО (IAS) 1                | Фактический адрес некредитной финансовой организации  | 117556, Россия, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 95, кор. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99                          |
| 14           | МСФО (IAS) 1                | Численность персонала некредитной финансовой организации  | 11  |
| 15           | МСФО (IAS) 21               | Валюта отчетности   | В тысячах российских рублей   |

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

**Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации  | Описание   |
|--------------|---------------|--|--|
| 1            | 2             | 3  | 4  |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | <p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.<br/>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p> | <p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран, а также введенных ответных санкций, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала и валютных рынках, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p> |

Примечание 3. Основы составления отчетности

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 | Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ (с учетом применения МСФО 9). Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний к отчетности, таблиц Примечаний, строк и столбцов таблиц Примечаний, их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П). |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности               | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости, а также сумм от обесценения вложений в дочерние и ассоциированные предприятия.   |
| 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 | Ретроспективного пересчета и реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не производилось |

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки                                | Стандарт МСФО                      | Требования к раскрытию информации  | Описание   |
|---|------------------------------------|--|--|
| 1   | 2                                  | 3  | 4  |
| <b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b> |                                    |  |  |
| 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 требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.   |
| 2   | МСФО (IAS) 1                       | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности 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.<br>Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;</li> <li>• Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия;</li> <li>• Прочие активы</li> </ul> |
| 3   | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов  | Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена   |

|   |               |   |   |
|---|---------------|---|---|
|   | (IFRS) 9      |   | <p>сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. 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.</p> <p>Вложения в дочерние компании, а также в компании, на деятельность которых Общество оказывает значительное влияние, учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение, и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания.</p>  |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | <p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</p> | <p>Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль.</p> <p>Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте.</p> <p>Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции.</p> <p>Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода.</p> <p>Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств.</p> <p>Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости.</p> <p>Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей.</p> <p>Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату совершения операции.</p> <p>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.</p> |
| 5 | МСФО (IAS) 1  | <p>Непрерывность деятельности</p>   | <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.</p>   |

|   |                             |  |  |
|---|-----------------------------|--|--|
| 6   | МСФО (IAS) 29               | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля  | Экономика Российской Федерации не подпадает под определение гиперинфляционной, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются без учета поправки на инфляцию  |
| 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)   | Изменений нет  |
| 8   | МСФО (IAS) 8                | Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | Новые стандарты МСФО и поправки, как ожидается, не окажут существенного влияния на отчетность  |
| Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов |                             |  |  |
| 9   | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов  | <p>Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7.</p> <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов Организацией классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-денежные средства в кассе Общества;</li> <li>- денежные средства на расчетных и специальных банковских счетах, открытых в кредитных организациях.</li> </ul> <p>Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.</p> |

|    |                              |   |  |
|----|------------------------------|---|--|
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7  | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах                      | <p>При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной в случае выданного (размещенного) займа или депозита, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП.</p> <p>В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <p>метод ЭСП может не применяться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• к договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</li> <li>• к договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 5% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода;</li> <li>• к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения "до востребования".</li> </ul> <p>Если разница между справедливой стоимостью выданного (размещенного) займа или банковского вклада при первоначальном признании и ценой по договору не превышает 10% от цены по договору, такая разница не подлежит отражению в бухгалтерском учете.</p> <p>Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.</p> |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток или амортизированной стоимости в зависимости от классификации.</p> <p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Общества.</p> <p>Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется по следующей методике:</p> <p>Переоценка Ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и включенная в список ценных бумаг ПАО Московская биржа, осуществляется на последний торговый день каждого календарного месяца по рыночной цене, определенной ПАО Московская биржа в соответствии с методикой, утвержденной Приказом ФСФР России №10-65/пз-н от 09.11.2010 (далее - «Рыночная цена (3)»).</p>  |

|    |                              |  |  |
|----|------------------------------|--|--|
|    |                              |  | <p>Если дата проведения оценки приходится на нерабочий день (когда в ПАО «Московская Биржа» не проводились торги), показатель «Рыночная цена (З)» берется за последний торговый день, предшествующий дате проведения оценки.</p> <p>В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (З)» по ценной бумаге не определен ПАО «Московская Биржа», то берется последний показатель «Рыночная цена (З)», установленный в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге.</p> <p>В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (З)» по Ценной бумаге не был определен ПАО «Московская Биржа» в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то берется последний показатель «Цена закрытия», опубликованный ПАО «Московская биржа» в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге.</p> <p>В случае если на дату проведения переоценки показатель «Цена закрытия» по Ценной бумаге не был определен ПАО «Московская Биржа» в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то справедливая стоимость Ценной бумаги на дату переоценки не изменяется.</p> <p>Переоценка долевых Ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) осуществляется на последний календарный день квартала, как стоимость чистых активов юридического лица (компания) на последний календарный день предыдущего квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компании) на дату переоценки либо на основе экспертного заключения или на основе оценки.</p> <p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию в рамках бизнес-модели, определенной в соответствии с утвержденным в Обществе Порядком классификации, оценки, отражения финансовых активов.</p> |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отсутствуют   |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                           | Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения ( за исключением тех, которые в момент первоначального признания Общество определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период). <p>Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму</p>   |

|    |                              |   |
|----|------------------------------|---|
|    |                              | <p>накопленной с использованием метода ЭСП амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Метод ЭСП может не применяться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</li> <li>• к финансовым активам, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не превышает 5% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода.</li> </ul> <p>Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.</p>   |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27  | <p>Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия</p>   |
| 15 | МСФО (IAS) 1                 | <p>Порядок признания и последующего учета прочих активов</p> <p>К прочим активам Общество относит расходы, связанные с инвестиционными проектами, участие в которых в дальнейшем принесет экономические выгоды Обществу. Критерии признания/прекращения признания, порядок оценки каждого инвестиционного проекта определяется на основании Приказа Директора. Первоначальная стоимость прочих активов признается Обществом в размере фактических затрат на приобретение и не подлежит последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания.</p> <p>Длительность инвестиционного проекта устанавливается на срок не более 10 лет.</p> <p>По истечении 10 лет прочие активы-расходы, связанные с инвестиционными проектами, подлежат признанию в качестве «прочих расходов, связанных с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации», символ ОФР 55606. Основанием для признания прочих активов расходами является Приказ Директора.</p> |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | <p>Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>   |
| 17 | МСФО (IFRS) 7,               | <p>После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.</p>   |

|  |               |  |   |
|--|---------------|--|---|
|  | МСФО (IFRS) 9 | амортизированной стоимости   | Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.<br>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)   | В Обществе отсутствуют Операции хеджирования  |
| 20   | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)   | В Обществе отсутствуют Операции хеджирования  |
| 21   | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)  | В Обществе отсутствуют Операции хеджирования  |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества |               |  |   |
| 22   | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества   | В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом   |
| 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 | В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом   |

|  |               |   |   |
|--|---------------|---|---|
| 24   | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом   |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств        |               |   |   |
| 25   | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)   | <p>Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Общество осуществляет группировку основных средств, сходных с точки зрения своей природы и характера использования в деятельности Общества.</p> <p>Группы основных средств в Обществе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Машины и оборудование (кроме офисного)</li> <li>- Офисное оборудование</li> </ul> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования.</p> <p>Те объекты, которые не были признаны в качестве объекта основных средств учитываются либо как запасы, либо списываются на расходы периода.</p> |
| 26   | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)  | Способы начисления амортизации по группам основных средств определяются Обществом в учетной политике как - линейный способ.   |
| 27   | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)  | Общество устанавливает сроки полезного использования для групп основных средств применяя Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.   |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов |               |   |   |
| 28   | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов   | <b>Нематериальные активы</b> представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в  |

|    |               |   |   |
|----|---------------|---|---|
|    |               |   | <p>административных целях.</p> <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;</li> <li>• Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.</li> </ul> <p>Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>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.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования.</p> |
| 29 | МСФО (IAS) 1  | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)  | <p>Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>  |
| 30 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к 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</p>   |

|   |                             |   |   |
|---|-----------------------------|---|---|
|   |                             |   | убытком от обесценения.   |
| 31  | МСФО (IAS) 38               | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования   | Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. 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 Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получить экономические выгоды.  |
| 32  | МСФО (IAS) 1                | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами   | Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты 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 | <p>Вознаграждения работникам включают следующие виды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оплата труда,</li> <li>• компенсационные и стимулирующие выплаты,</li> <li>• выплаты, связанные с расторжением трудового договора,</li> <li>• а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников.</li> </ul> <p>Вознаграждения работникам включают следующие виды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• краткосрочные вознаграждения работникам;</li> <li>• долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности;</li> <li>• прочие долгосрочные вознаграждения работникам;</li> <li>• выходные пособия.</li> </ul> <p>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. По делящимся расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования расходы начисляются ежемесячно в сумме</p> |

|  |                             |   |  |
|--|-----------------------------|---|--|
|  |                             |   | оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально на последний календарный день месяца. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работника, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с условиями локальных нормативных актов. |
| 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  | Нет активов для продажи  |
| 38   | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств  | Резервы под обязательства представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.   |
| 39   | МСФО (IFRS) 16              | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде   | Актив в форме права пользования и обязательства по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды офиса. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предпологаемого срока аренды офиса, классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды,  |

|      |                              |  |  |
|------|------------------------------|--|--|
|      |                              |  | <p>используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.</p> <p>По действующим договорам на момент вступления в силу МСФО (IFRS) 16, то есть на дату начала применения Стандарта актив в форме права пользования и обязательства по договору аренды признаются Обществом на 01.01.2019.</p> <p>Общество раскрывает информацию в отношении данного стандарта в годовых отчетных периодах, начинающихся с 1 января 2019 г.</p>  |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16               | Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью | Общество принимает решение не применять требования о признании актива в форме права пользования в отношении краткосрочной аренды (за исключением случаев, описанных в предыдущем пункте) либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.   |
| 40   | МСФО (IFRS) 9                | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности  | Кредиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости, является краткосрочной и не содержит существенного компонента финансирования   |
| 41   | МСФО (IAS) 1                 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода   | Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен акционерному капиталу Общества. Уставный капитал может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости размещенных акций или путем размещения дополнительных акций в пределах количества объявленных акций. Добавочный капитал формируется из взносов акционеров, эмиссионного дохода, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прироста стоимости имущества при переоценке. Эмиссионный доход представляет собой превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью выпущенных акций, вырученный в процессе формирования Уставного капитала (при учреждении Общества, при последующем увеличении Уставного капитала) за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость. |
| 42   | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)   | В случае, если Общество выкупает собственные акции, уплаченное вознаграждение, включая сопутствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль, уменьшает собственные средства акционеров Общества до тех пор, пока данные акции не будут вновь выпущены, аннулированы или проданы. Доходы или расходы, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов определяются методом ФИФО и признаются в составе нераспределенной прибыли.  |
| 43   | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала   | Общество на основании Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» создает резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом Общества, но не менее 5 процентов от величины его Уставного капитала. Резервный фонд используется строго по целевому назначению. Резервный фонд предназначен для покрытия возможных убытков, а также для увеличения Уставного капитала в установленном законодательством РФ порядке, и выкупа  |

|    |                              |  |  |
|----|------------------------------|--|--|
|    |                              |  | акций Общества по требованию акционеров в случае отсутствия иных средств. Общество может создавать другие фонды, предусмотренные законодательством, по решению Общего собрания акционеров.   |
| 44 | МСФО (IAS) 12                | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного обязательства | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Общества.  |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов   | Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. |

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

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя   | На 31.03.2020               |   |                      | На 31.12.2019               |   |                      |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
|              |   | Полная балансовая стоимость | Оценочный Резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный Резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1            | 2   | 3                           | 4   | 5                    | 6                           | 7   | 8                    |
| 2            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                    | 336 948                     | 2 658   | 334 290              | 299 826                     | 2 045   | 297 781              |
| 8            | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 311                         | 0   | 311                  | 311                         | 0   | 311                  |
| 11           | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами  | 54 781                      | 2 739   | 52 042               | 0                           | 0   | 0                    |
| 13           | Итого   | 392 040                     | 5 397   | 386 643              | 300 137                     | 2 045   | 298 092              |

По состоянию на 31.03.2020 и 31.12.2019 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 2 кредитных организациях: депозиты по строке 2 в ПАО «БАНК СГБ» и средства по строке 8 в НКО НКЦ (АО) (клиринговая организация).

По состоянию на 31.03.2020 по строке 11 раскрыта информация о собственных денежных средствах некредитной финансовой организации, переданных ООО "АЛОП+" по договору на брокерское обслуживание.

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию 31.03.2020 и 31.12.2019 отсутствовали.

По состоянию на 31.03.2020 и 31.12.2019 года у некредитной финансовой организации отсутствуют просроченные средства в кредитных организациях.

Просроченных средств в кредитных организациях Общество не имеет, поэтому Примечание 52.4 в отношении данных финансовых активов не заполняется.

Рейтинг банков, в которых Общество размещает денежные средства:

ПАО «БАНК СГБ» гнА-

Рейтинг кредитоспособности от агентства RAEX (Эксперт РА)

НКО НКЦ (АО) AAA(RU)

Кредитный рейтинг (АКРА)

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

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя            | На 31.03.2020               |   |                      | На 31.12.2019               |   |                      |
|--------------|------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
|              |                                    | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                  | 3                           | 4   | 5                    | 6                           | 7   | 8                    |
| 2            | Дебиторская задолженность клиентов | 0                           | 0   | 0                    | 17 312                      | 865   | 16 447               |
| 6            | Прочая дебиторская задолженность   | 16 400                      | 820   | 15 580               | 16 400                      | 820   | 15 580               |
| 7            | Итого                              | 16 400                      | 820   | 15 580               | 33 712                      | 1 685   | 32 027               |

Дебиторская задолженность в размере 15 580 тыс. руб. (по балансовой стоимости) по состоянию на 31.03.2020 и 31.12.2019 представлена задолженностью в результате продажи технической документации.

По состоянию на 31.03.2020 и 31.12.2019 года у некредитной финансовой организации отсутствует просроченная дебиторская задолженность, в связи с этим примечание 52.6 в отношении данных финансовых активов не заполняется

По состоянию на 31.03.2020 года и на 31.12.2019 года у дебиторов некредитной финансовой организации отсутствовал кредитный (или иной) рейтинг, присвоенный рейтинговыми агентствами.

У дебиторов Общества рейтинг отсутствует, поэтому Примечание 52.8 не заполняется.

**Примечание 20. Прочие активы**

**Прочие активы**

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя                              | На 31.03.2020 | На 31.12.2019 |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1            | 2  | 3             | 4             |
| 4            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 190           | 190           |
| 6            | Расчеты по социальному страхованию                   | 45            | 0             |
| 7            | Налог на добавленную стоимость, уплаченный           | 0             | 747           |
| 8            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                | 2 603         | 21 009        |
| 9            | Запасы   | 360           | 186           |
| 13           | Прочее   | 100 362       | 62 388        |
| 15           | Итого  | 103 560       | 84 520        |

Представленная в балансе стоимость прочих активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется

Общество осуществляет деятельность по подготовке конкурсных предложений для заключения концессионных соглашений в сфере региональных инфраструктурных проектов.

В результате заключения концессионного соглашения компанией – заказчиком затраты, понесенные Обществом в ходе подготовки проектов, отраженные в строке 13 "Прочее" в сумме 100 362 тыс. руб. по состоянию на 31.03.2020 ( 62 388 тыс.руб. в 2019 году ) будут возмещены в будущем с учетом экономической выгоды, путем продажи соответствующей документации и/или участия в организации финансирования на перспективные проекты.

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

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя   | На 31.03.2020 | На 31.12.2019 |
|--------------|---|---------------|---------------|
| 1            | 2   | 3             | 4             |
| 1            | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 28            | 28            |
| 3            | Кредиторская задолженность перед депозитариями                      | 5             | 0             |
| 10           | Расчеты с организаторами торговли, в том числе:                     | 6             | 0             |
| 11           | на фондовом рынке   | 6             | 0             |
| 19           | Прочая кредиторская задолженность                                   | 22 588        | 0             |
| 20           | Итого   | 22 627        | 28            |

В строке 19 графе 3 "Прочая кредиторская задолженность" на 31.03.2020 - 22588 тыс.руб. отражена задолженность по выплате вознаграждения по договору о совместном размещении облигаций.

**Примечание 29. Прочие обязательства**  
**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя                                       | На 31.03.2020 | На 31.12.2019 |
|--------------|---|---------------|---------------|
| 1            | 2   | 3             | 4             |
| 3            | Расчеты по социальному страхованию                            | 611           | 3 704         |
| 4            | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 3 026         | 3 026         |
| 5            | Налог на добавленную стоимость, полученный                    | 0             | 260           |
| 11           | Итого   | 3 637         | 6 990         |

**Примечание 34. Процентные доходы**  
**Процентные доходы**

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя  | За 1 квартал 2020 года | За 1 квартал 2019 года |
|--------------|--|------------------------|------------------------|
| 1            | 2  | 3                      | 4                      |
| 1            | По необесцененным финансовым активам, в том числе:   | 6 639                  | 8 564                  |
| 5            | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 3 778                  | 5 233                  |
| 6            | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам           | 2 861                  | 3 331                  |
| 15           | Итого  | 6 639                  | 8 564                  |

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

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

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя  | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого  |
|--------------|--|---|--|---------------------------|--------|
| 1            | 2  | 3   | 4  | 5                         | 6      |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019                                    | 2 045   | 7 534  | 1 686                     | 11 265 |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 3 353   | 81   | -866                      | 2 568  |
| 5            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2020                                    | 5 398   | 7 615  | 820                       | 13 833 |

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

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя  | За 1 квартал 2020 г. | За 1 квартал 2019 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1            | 2  | 3                    | 4                    |
| 2            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 26 241               | -74 591              |
| 3            | Итого  | 26 241               | -74 591              |

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**  
**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

| Номер строки  | Наименование показателя                                      | За 1 квартал 2020 г. | За 1 квартал 2019 г. |
|---|--|----------------------|----------------------|
| 1   | 2  | 3                    | 4                    |
| <b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b> |  |                      |                      |
| 35  | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке | 0                    | 7                    |
| 41  | Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг         | 120 404              | 0                    |
| 42  | Итого  | 120 404              | 7                    |
| 56  | Всего  | 120 404              | 7                    |

**Примечание 43. Прямые операционные расходы**  
**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя                        | За 1 квартал 2020 г. | За 1 квартал 2019 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1            | 2  | 3                    | 4                    |
| 4            | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 32                   | 26                   |
| 6            | Биржевые сборы                                 | 26                   | 40                   |
| 11           | Прочее   | 89 583               | 0                    |
| 12           | Итого  | 89 641               | 66                   |

В строке 11 "Прочее" на 31.03.2020 - 89583 тыс.руб. отражены расходы, связанные с оказанием услуг по организации выпуска облигаций.