

Приложение 1

к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

«Приложение 11

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|--|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 40270563000 | 50014315 | 1037821001756 | |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 сентября 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Северо-западная управляющая компания" (ООО "Северо-западная управляющая компания")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 197342, Санкт-Петербург г, Чёрной речки наб, дом № 41, литер В, помещение 70Н, кабинет 357

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

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | 30 сентября 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|------------------|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 625 213,88 | 151 163,37 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 6 | 0 | 0 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 0 | 0 |

| | | | | |
|---------------------------------|--|----|---------------|---------------|
| 4 | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 7 | 0 | 0 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 0 | 0 |
| 6 | долговые инструменты | 8 | 0 | 0 |
| 7 | долевые инструменты | 9 | 0 | 0 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 62 509 024,14 | 56 969 327,56 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 37 083 557,54 | 31 569 739,19 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 23 497 033,03 | 23 500 000,00 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 1 928 433,57 | 1 899 588,37 |
| 12 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | 13 | 0 | 0 |
| 13 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | 14 | 0 | 0 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 15 | 0 | 0 |
| 15 | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | 16 | 0 | 0 |
| 16 | Импротационное имущество | 17 | 0 | 0 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 122 740,00 | 151 810,00 |
| 18 | Основные средства | 19 | 8 558,40 | 27 814,80 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 0 | 79 658,00 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 730 544,31 | 843 050,83 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 253 696,94 | 267 703,83 |
| 22 | Итого актива | | 64 249 777,67 | 58 490 608,39 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 23 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 0 | 0 |
| 24 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 21 | 0 | 0 |
| 25 | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 22 | 0 | 0 |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 72,72 | 1 259,78 |
| 27 | средства клиентов | 23 | 0 | 0 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 0 | 0 |
| 29 | выпущенные долговые ценные бумаги | 25 | 0 | 0 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 72,72 | 1 259,78 |
| 31 | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи | 16 | 0 | 0 |
| 32 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 27 | 0 | 0 |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 692 295,00 | 0 |
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 0 | 0 |
| 35 | Резервы – оценочные обязательства | 28 | 0 | 0 |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 3 619 847,85 | 4 182 380,45 |
| 37 | Итого обязательств | | 4 312 215,57 | 4 183 640,23 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 26 000 000,00 | 26 000 000,00 |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | 0 | 0 |
| 40 | Резервный капитал | 30 | 1 500,00 | 1 500,00 |
| 41 | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | 30 | 0 | 0 |
| 42 | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 |
| 43 | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 |

| | | | | |
|----|--|----|---------------|---------------|
| 44 | Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 |
| 45 | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | | 0 | 0 |
| 46 | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | | 0 | 0 |
| 47 | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | 27 | 0 | 0 |
| 48 | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 |
| 49 | Резерв хеджирования денежных потоков | | 0 | 0 |
| 50 | Прочие резервы | | 0 | 0 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 33 936 062,10 | 28 305 468,16 |
| 52 | Итого капитала | | 59 937 562,10 | 54 306 968,16 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 64 249 777,67 | 58 490 608,39 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Грачева Ольга Витальевна
(инициалы, фамилия)

16 октября 2019 г.



Приложение 2

к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У
«О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

«Приложение 21

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|--|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 40270563000 | 50014315 | 1037821001756 | |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 сентября 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Северо-западная управляющая компания" (ООО "Северо-западная управляющая компания")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 197342, Санкт-Петербург г, Чёрной речки наб, дом № 41, литер В, помещение 70Н, кабинет 357

Код формы по ОКУД: 0420003

Девять месяцев

(руб.)

| № строки | Наименование | Примечания | Данные за квартал | | Данные нарастающим итогом | |
|----------|---|------------|-------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------|
| | | | Текущий (квартал) | Предыдущий (квартал) | Текущий (Нарастающим) | Предыдущий (Нарастающим) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел | Раздел I. Прибыли и убытки | X | X | X | X | X |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 1 009 426,21 | 892 728,03 | 3 045 191,64 | 2 626 724,62 |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 33 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 1 009 426,21 | 892 728,03 | 3 045 191,64 | 2 626 724,62 |
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия | | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|--------|---|----|---------------|---------------|----------------|---------------|
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 35 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 37 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом | 38 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 40 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 6 176 112,27 | 5 992 359,22 | 16 926 985,12 | 16 499 011,09 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | -2 511 449,59 | -4 542 972,14 | -10 350 693,22 | -9 767 133,71 |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | Процентные расходы | 44 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 директивной финансовой организации | 45 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | -960 439,56 | -743 326,95 | -2 558 896,08 | -2 462 299,67 |
| 21 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | 0 | 0 | 0 | -100,00 |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 3 713 649,33 | 1 598 788,16 | 7 062 587,46 | 6 896 202,33 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | -748 399,21 | -324 778,00 | -1 431 993,52 | -1 400 352,00 |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | -692 295,00 | -324 778,00 | -1 319 487,00 | -1 400 352,00 |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | -56 104,21 | 0 | -112 506,52 | 0 |
| 28 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 2 965 250,12 | 1 274 010,16 | 5 630 593,94 | 5 495 850,33 |
| Раздел | Раздел II. Прочий совокупный доход | X | X | X | X | X |
| 30 | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31 | чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе: | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 32 | изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 33 | изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов | 19 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|----|--|----|---|---|---|---|
| 34 | налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов | 48 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 35 | чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 36 | изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 37 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 38 | чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе: | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 39 | изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 40 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 41 | чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе: | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 42 | изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 44 | чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 45 | изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 46 | влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 47 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 48 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 49 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 50 | чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 51 | восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 52 | влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 53 | переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 54 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|----|---|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 55 | чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 56 | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 57 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 58 | переклассификация в состав прибыли или убытка | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 60 | чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе: | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 61 | доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 62 | налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 63 | переклассификация в состав прибыли или убытка | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 64 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 65 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 66 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 67 | Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 2 965 250,12 | 1 274 010,16 | 5 630 593,94 | 5 495 850,33 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

Грачева Ольга Витальевна
(инициалы, фамилия)

16 октября 2019 г.



Приложение 4

к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

«Приложение 41

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|--|
| | по ОКПО | основной государственной регистрационный номер | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 4027056300 | 50014315 | 1037821001756 | |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 сентября 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Северо-западная управляющая компания" (ООО "Северо-западная управляющая компания")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 197342, Санкт-Петербург г, Чёрной речки наб, дом № 41, литер В, помещение 70Н, кабинет 357

Код формы по ОКУД: 0420005

Девять месяцев

(руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За 30 сентября 2019 г. | За 30 сентября 2018 г. |
|--|-------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |

| | | | | |
|---|---|--|----------------|---------------|
| 1 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 0 | 0 |
| 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 | | 0 | 0 |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 16 898 139,92 | 16 422 035,92 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | -2 346 046,41 | -2 069 716,74 |
| 5 | Проценты полученные | | 3 034 340,26 | 3 719 273,80 |
| 6 | Проценты уплаченные | | 0 | 0 |
| 7 | Поступления в результате распределения прибыли (дивидендов) от дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий | | 0 | 0 |
| 8 | Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам | | 0 | 0 |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | -10 908 625,82 | -9 763 633,75 |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | -136 673,44 | -353 814,37 |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | -547 534,00 | -1 094 836,00 |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | 450,00 | -600,00 |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 5 974 050,51 | 6 858 708,86 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 14 | Поступления от продажи основных средств | | 0 | 0 |
| 15 | Поступления от продажи инвестиционного имущества | | 0 | 0 |
| 16 | Поступления от продажи нематериальных активов | | 0 | 0 |
| 17 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | 0 | 0 |
| 18 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | 0 | 0 |
| 19 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества | | 0 | 0 |
| 20 | Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий | | 0 | 0 |
| 21 | Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий | | 0 | 0 |
| 22 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | 0 | 0 |
| 23 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | 0 | 0 |
| 24 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 |
| 25 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 0 | 0 |
| 26 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 0 | 0 |

| | | | | |
|--|--|--|---------------|----------------|
| 27 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 0 | 0 |
| 28 | Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду | | 0 | 0 |
| 29 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | 0 | 19 000 000,00 |
| 30 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | -5 500 000,00 | -26 000 000,00 |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | -5 500 000,00 | -7 000 000,00 |
| 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 | | 0 | 0 |
| 33 | Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | 0 | 0 |
| 34 | Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 0 | 0 |
| 35 | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 0 | 0 |
| 36 | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками) | | 0 | 0 |
| 37 | Поступления от продажи собственных акций (долей участия) | | 0 | 0 |
| 38 | Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников | | 0 | 0 |
| 39 | Выплаченные дивиденды | | 0 | 0 |
| 40 | Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 0 | 0 |
| 41 | Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 0 | 0 |
| 42 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | 0 | 0 |
| 43 | Прочие платежи по финансовой деятельности | | 0 | 0 |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | 0 | 0 |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 474 050,51 | -141 291,14 |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | 0 | 0 |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | | 151 163,37 | 222 071,77 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | | 625 213,88 | 80 780,63 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

Грачева Ольга Витальевна
(инициалы, фамилия)

16 октября 2019 г.



Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|-----------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер лицензии | 21-000-1-00654 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | без ограничения срока действия |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 18.08.2009 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | Осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | - |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Закрытое акционерное общество «Прогресс Сити» (99,9% уставного капитала), Овсенко Матвей Анатольевич (0,05 % уставного капитала), Шац Лев Леонидович (0,05 % уставного капитала), конечные бенефициары-Овсенко А.М. и Шац Л.Г. |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация | 197342, город Санкт-Петербург, набережная Черной речки, дом 41 |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | - |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | - |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | - |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 197342, город Санкт-Петербург, набережная Черной речки, дом 41 лит. В, помещение 70Н, кабинет 357 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 197342, город Санкт-Петербург, набережная Черной речки, дом 41 лит. В, помещение 70Н, кабинет 357 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 11 |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | Российский рубль |

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 влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p> | <p>Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ.</p> <p>Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что влечет с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.</p> <p>Низкие цены на нефть, экономические санкции, введенные в отношении российских граждан и юридических лиц, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.</p> <p>Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спреда по торговым операциям.</p> <p>Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.</p> <p>Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.</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 | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 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», в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), с учетом требований МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | |
| 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. | |

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

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------------------------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Подготовка финансовой отчетности в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, отсутствуют. |
| 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). | Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. |

| | | |
|---|---|---|
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | <p>Компания классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.</p> <p>При первоначальном признании Компания оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 1. После первоначального признания финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости или в категорию активов, учитываемых по амортизированной стоимости.</p> <p>Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.</p> <p>Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.</p> <p>Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.</p> |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | <p>Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.</p> <p>Все операции, выраженные не в функциональной валюте Компании, представляются собой операции в иностранной валюте.</p> <p>Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.</p> |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания 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 Компании 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 причиной, по которой Компания не считается непрерывно действующим.</p> |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | <p>Пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения определенных процедур, а также суждения.</p> <p>При наступлении обстоятельств, свидетельствующих о гиперинфляционной обстановке, Компания руководствуется положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике".</p> |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | |

| | | | |
|--|-----------------------------|---|---|
| 7 | МСФО (IAS) 8 | <p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми 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)</p> | <p>Изменений учетной политики в отчетном периоде не было.</p> |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | <p>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</p> | |
| <p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p> | | | |
| 9 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | <p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p> | <p>Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях, а также краткосрочные высоколиквидные активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного дня. Все краткосрочные размещения показаны в составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты охраняются по амортизированной стоимости.</p> |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | <p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.</p> | <p>К средствам, размещенным в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, к которым подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости. В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости.</p> |

| | | | |
|----|------------------------------|--|--|
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> | <p>Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицирован как удерживаемый для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Компания определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями с целью получения дохода от их покупки или продажи, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с документированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. За исключением случаев, непосредственно относящихся к сделке, признаны в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.</p> <p>К активам, определенным в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, относятся долевого и долговые ценные бумаги, находящиеся в управлении Компании.</p> |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p> | <p>Данная категория активов в Компании не формируется.</p> |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</p> | <p>Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных отношений инструмента. Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.</p> <p>Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если этот инструмент относится к некотируемому на активном рынке финансовым активом, предусматривающим получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.</p> <p>В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, включены финансовые активы следующих классов: торговые и прочая дебиторская задолженность, прочие инвестиции в виде займов выданных и денежные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.</p> |

| | | | |
|----|------------------------------|--|---|
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | <p>Дочерними являются предприятия, контролируемые Компанией. Компания контролирует дочернее предприятие, когда Компания подержана рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права не осуществление такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.</p> |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания последующего учета прочих активов | <p>В составе прочих активов признается дебиторская задолженность, не удовлетворяющая критериям финансовых активов. К дебиторской задолженности, признаваемой как прочие активы, в частности, относятся авансы выданные, предварительно оплаченные расходы (расходы будущих периодов). Авансы выданные и предварительно оплаченные расходы (расходы будущих периодов) отражаются по амортизированной стоимости</p> |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>К этой категории относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • финансовые активы или обязательства, предназначенные для торговли (т.е. любой финансовый актив или обязательство, предназначенные для получения прибыли в краткосрочной перспективе, или являющиеся частью портфеля финансовых инструментов, управление которым осуществляется для достижения этих же целей); • все производные инструменты, за исключением инструментов хеджирования; • любые финансовые активы или обязательства, которые при первоначальном признании были определены Группой для классификации в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. <p>В категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, разрешается классифицировать любой инструмент, за исключением долевого инструментов, не котированного на активном рынке, справедливую стоимость которых нельзя надежно определить. Возможность такой классификации доступна лишь при первоначальном признании инструмента, и она является окончательной, т.е. не подлежит изменению.</p> |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | <p>При первоначальном признании финансовых обязательств оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Компания учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.</p> <p>Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства. Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязательства до соответствующему договору или истекает срок их действия.</p> <p>Компания классифицирует непризываемые финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.</p> <p>К прочим финансовым обязательствам относятся торговая и прочая кредиторская задолженность</p> |

| | | | |
|--|---------------|---|---|
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | <p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств, несостоятельности или банкротства Компании или кого-либо из контрагентов.</p> |
| 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) | Компания не применяет специальный порядок учета операций хеджирования |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Компания не применяет специальный порядок учета операций хеджирования |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Компания не применяет специальный порядок учета операций хеджирования |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | <p>Инвестиционная имущество – это недвижимость, находящаяся в распоряжении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения арендного дохода и/или дохода от прироста стоимости. Объекты инвестиционного имущества первоначально признаются по фактической стоимости (приобретения), которая включает затраты на приобретение и затраты, связанные непосредственно с подготовкой актива к использованию по назначению.</p> <p>В фактическую стоимость инвестиционного имущества включаются затраты, связанные с осуществлением сделки, и затраты непосредственно связанные с подготовкой актива к использованию в намеченных целях. После первоначального признания инвестиционное имущество отражается по справедливой стоимости.</p> |

| | | | |
|----|---------------|---|--|
| 23 | МСФО (IAS) 40 | <p>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</p> | <p>Актив, используемый в производстве продукции или при оказании услуг, либо для административных целей, или предназначенный для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, не является инвестиционным имуществом.</p> <p>Не включаются в состав инвестиционного имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Объекты недвижимости, законченные строительством или строящиеся, и предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности - учитываются в составе запасов; • Незаконченные строительством объекты, которые будут использоваться как инвестиционное имущество в будущем - до окончания строительства учитываются в балансе отдельной строкой «Инвестиционная собственность в процессе создания». <p>Участок земли, на котором производится строительство инвестиционного имущества, относится к инвестиционному имуществу.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Объекты недвижимости, сдаваемые в аренду по договору финансовой аренды. Данные объекты отражаются в финансовой отчетности арендодателя в порядке, предусмотренном МСФО 17. <p>Если объект недвижимости имеет двойное назначение (например, частично используется в «собственных целях», частично - как инвестиционное имущество), то часть такого объекта классифицируется как инвестиционное имущество, только в случае, если эта часть может быть продана/передана в финансовую аренду как самостоятельный объект.</p> |
| 24 | МСФО (IAS) 40 | <p>Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект</p> | <p>При проведении оценки инвестиционного имущества не требуется, но приветствуется привлечение независимого оценщика, обладающего признанной и соответствующей профессиональной квалификацией и недавним опытом проведения оценки объектов инвестиционного имущества в том же регионе и той же категории.</p> |

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 отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на монтаж и удаление активов и восстановление принимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.</p> <p>Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.</p> <p>Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.</p> |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов) | <p>Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.</p> <p>Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Кэмпани имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.</p> <p>Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.</p> |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов) | <p>Ожидаемые сроки полезного использования основных:</p> <ul style="list-style-type: none"> •зданий 40 лет •установки и оборудования 5-12 лет •оснащение и приспособления 5-10 лет •значительные компоненты 3-5 лет. |

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

| | | | |
|----|---------------|---|--|
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | <p>Нематериальный актив (НМА) – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. Объект признается в качестве нематериально о актива, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Он не имеет материального воплощения; • Является идентифицируемым, то есть: • Может быть отделен от организации с целью дальнейшей продажи, передачи, сдачи в аренду, лицензирования или обмена; • Основывается на договорных или иных юридических правах; • Поступление связанных с объектом экономических выгод является вероятным; • Первоначальная стоимость объекта может быть надежно оценена. <p>К нематериальным активам относятся в том числе следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе на которое у Компании отсутствуют исключительные права), расходы на его внедрение; - создание товарного знака и т.п. |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | <p>При признании нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы с конечным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Первоначальная стоимость приобретенных нематериальных активов включает покупную цену (за вычетом торговых скидок), в том числе ввозные таможенные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые затраты, напрямую связанные с подготовкой актива для использования по назначению.</p> <p>После первоначального признания нематериальные активы с конечным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматривается. В случае его изменения, он отражается как изменение учетной оценки.</p> <p>Признание нематериального актива прекращается в результате его выбытия (продажи, передачи, обмена и т.д.) или в результате списания, когда от него не ожидается получения будущих экономических выгод. Возникающий финансовый результат отражается в отчете о финансовых результатах.</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>Для НМА с неопределенным сроком использования:-</p> <ul style="list-style-type: none"> - не начисляется амортизация; - допущение относительного неопределенности срока полезного использования должно пересматриваться ежегодно; - ежегодно тестируются на обесценение. |

| | | | |
|----|---------------|---|---|
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | <p>НМА с конечным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение всего срока полезного использования актива.</p> <p>В случае если контроль над НМА обвывается на юридических правах, предоставленных на ограниченный период времени, срок полезного использования не может превышать этот период.</p> <p>Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматривается. В случае его изменения, он отражается как изменение учетной оценки.</p> <p>Когда объект нематериальных активов с конечным сроком полезного использования прекращает использоваться, начисление амортизации по нему не прекращается за исключением случаев, когда актив полностью самортизирован или классифицируется как удерживаемый для продажи.</p> |
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | <p>Для определения стоимости созданных собственными силами НМА, процесс их создания подразделяется на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стадию исследований (процесс приобретения новых знаний и понимания) и • Стадию разработок. <p>Затраты, возникающие на стадии исследований, полностью включаются в состав расходов периода.</p> <p>НМА, созданный на стадии разработок, признается, если Компания может обосновать техническую возможность создания актива, намерение и способность получить экономические выгоды от него, способность актива обеспечить приток таких выгод, наличие необходимых ресурсов и возможность надежного измерения связанных с созданием актива затрат.</p> <p>Первоначальная стоимость созданных НМА включает затраты на материалы, прямые затраты трудовых ресурсов, амортизацию патентов и лицензий, используемых в разработках, и соответствующую долю производственных накладных расходов.</p> |

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>При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работникам. В отношении сумм, подлежащих выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работникам в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.</p> |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | Компанией не предусмотрены. |

| | | | |
|--|-----------------------------|--|--|
| 35 | МСФО (IAS) 19 | Использование дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Компанией не предусмотрено. |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Компанией не предусмотрено. |
| 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 | Компания не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи. |

Резерв – это обязательство, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределённость. Обязательство – это существующая обязанность Компании, возникшая в результате прошлых событий, исполнение которой, как ожидается, приведёт к оттоку ресурсов предприятия. Условное обязательство это:

- возможная обязанность, которая возникает из прошлых событий и наличие которой будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределённых будущих событий, которые не полностью находятся под контролем Компании; или
- существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не удовлетворяет критериям признания обязательства. Резервы признаются только в случае выполнения следующих условий:
- Компания имеет правовое или конструктивное обязательство, возникшее в результате прошлых событий, либо - в случаях, когда в отношении существования обязательства имеются сомнения (например, в случае судебного разбирательства) – когда скорее вероятно, чем нет, что в результате какого-то события в прошлом такое правовое или конструктивное обязательство возникло;
- скорее вероятно, чем нет, что в связи с выполнением такого обязательства возникнет отток ресурсов, заключающихся в себе экономические выгоды; и
- величину обязательства можно надёжно оценить.

Компания не создает резервы в отношении:

- затрат на ремонт и обслуживание собственных активов, поскольку они относятся к их будущему использованию. Такие затраты включаются в состав текущих расходов отчётного периода;
 - будущих операционных убытков, за исключением случаев, когда они относятся к обременительным контрактам. Компания пересматривает величину резервов на каждую отчетную дату.
- Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Компании в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется Компанией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Компания обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37

Порядок признания и последующего учета резервов оценочных обязательств

МСФО (IAS)
17, МСФО
(IFRS) 9

Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде

На дату начала отношений по соглашению Компания определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Компания делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Компания соглашается, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения заемных средств.

Арендованные активы

Если Компания удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Компания принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применяемой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Компании.

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности

Торговая и прочая кредиторская задолженность является финансовым обязательством, относящимся к категории «Прочие обязательства». Компания классифицирует кредиторскую задолженность по следующим категориям:

- Кредиторская задолженность по операциям деятельности;
- Кредиторская задолженность по операциям с активами;
- Авансы, полученные от покупателей;
- Задолженность перед работниками;
- Задолженность по уплате налогов;
- Задолженность по выплатам дивидендов;
- Резервы предстоящих расходов;
- Кредиторская задолженность по прочим первоначально признанным торговым операциям.

При прочая кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Компания осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения.

Основанием для проведения списаний является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания.

| | | | |
|---|---|-------------------------------------|-----------|
| <p>Собственный капитал представляет собой остаточную долю участия в чистых активах компании Группы и включает следующие статьи</p> <ul style="list-style-type: none"> • Уставный капитал; • Эмиссионный доход; • Резервы по переоценке активов; • Резервы накопленных курсовых разниц, при пересчете в другую валюту (трансляционный резерв); • Неразделенная прибыль/непокрытый убыток; • Собственные акции, выкупленные у акционеров. <p>Затраты, непосредственно относящиеся к операциям с капиталом, отражаются как вычет из акционерного капитала, из эмиссионного дохода или после оплаты капитала за вычетом налогового эффекта.</p> <p>Следующие виды операций отражаются как изменение в капитале:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Взносы в уставный капитал, полученные от учредителей; • Разница между стоимостью компаний, приобретенных у связанных сторон, и стоимостью инвестиций, за которые были приобретены эти компании; • Разница между стоимостью компаний, проданных связанным сторонам, и стоимостью чистых активов этих компаний; • Прибыли (убытки) от переоценки основных активов; • Прибыли (убытки) от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, имеющих в наличии для продажи; • Прибыли и убытки при переоценке поправедливой стоимости некоторых инструментов хеджирования (это относится к эффективной части прибыли или убытка по инструментам хеджирования денежных потоков); • Изменения учетной политики, требующие ретроспективного применения, и исправление существенных ошибок прошлых периодов; • Курсовые разницы, которые возникают при пересчете отчетности в валюту представления (трансляционный резерв); • Разницы, которые возникают из-за изменений учетной политики при первом применении МСФО; • Признание премии (дисконта) по займам, выданным учредителем Группы; • Текущие и отложенные налоги по описанным выше операциям. | <p>Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода</p> | <p>МСФО (IAS) 1</p> | <p>41</p> |
| <p>Доли участников в капитале общества с ограниченной ответственностью классифицируются не как капитал, а как обязательство, так как любой участник может в любой момент времени выйти из общества независимо от согласия других его участников, при этом ему должна быть выплачена стоимость части имущества, соответствующей его доле в капитале общества. Данное обязательство оценивается как разница между активами и обязательствами, подлежащими уплате третьим лицам (отличным от участников общества). При выкупе собственных акций покупная цена этих акций относится, в дебет счетов капитала, независимо от того, аннулируются ли акции сразу или удерживаются для перепродажи. Общая стоимость собственных акций отражается как отдельная категория капитала.</p> <p>Поступления от перепродажи собственных акций кредитуется непосредственно на счета капитала.</p> | <p>Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)</p> | <p>МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7</p> | <p>42</p> |

| | | | |
|----|------------------------------|--|--|
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | <p>В соответствии с Уставом, в целях обеспечения финансовой надежности, в составе имущества Компании выделен резервный фонд. Решение об образовании фонда, размере фонда и порядке его образования принимается общим собранием участников Компании.</p> |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | <p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p> | <p>Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательством, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> • временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток; • временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Компания способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и • налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | <p>Дивиденды, которые были объявлены к выплате участникам, отражаются в составе капитала. Дивиденды, которые были объявлены к получению членскими обществами, отражаются в составе торговых и инвестиционных доходов.</p> |

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 сентября 2019 г. | | | На 31 декабря 2018 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под Обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 0 | X | 0 | 0 | X | 0 |
| 2 | Денежные средства в пути | 0 | X | 0 | 0 | X | 0 |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 625 213,88 | 0 | 625 213,88 | 151 163,37 | 0 | 151 163,37 |
| 4 | Денежные средства, переданные в доверительное управление | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Прочие денежные средства | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Итого | 625 213,88 | 0 | 625 213,88 | 151 163,37 | 0 | 151 163,37 |

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2019 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2018 г.: в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 600 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 625 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 г.: 151 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2019 г.: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2019 г. отсутствуют (на 31 декабря 2018 г.: отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов**Таблица 5.2**

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 сентября 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|--------------|--|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 625 213,88 | 151 163,37 |
| 2 | Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой | | |
| 3 | Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой | | |
| 4 | Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | | |
| 5 | Итого | 625 213,88 | 151 163,37 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 151 163,37 | | | 151 163,37 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 151 163,37 | | | 151 163,37 |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 213 632 930,18 | | | 213 632 930,18 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 213 632 930,18 | | | 213 632 930,18 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | |
| 9 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | |
| 10 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | -213 158 879,67 | | | -213 158 879,67 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | -213 158 879,67 | | | -213 158 879,67 |
| 13 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | |
| 14 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | |
| 15 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | | | | |

| | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | |
| 18 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | |
| 19 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | |
| 20 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | |
| 21 | Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе: | | | | |
| 22 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | |
| 23 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | |
| 24 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | |
| 25 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | |
| 26 | Изменения порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе: | | | | |
| 27 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | |
| 28 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | |
| 29 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | |
| 30 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | |
| 31 | Прочие изменения, в том числе: | | | | |
| 32 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | |
| 33 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | |
| 34 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | |
| 35 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | |

| | | | | | |
|----|--|------------|--|--|------------|
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 625 213,88 | | | 625 213,88 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 625 213,88 | | | 625 213,88 |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | |
| 39 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | |
| 40 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | |

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

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 сентября 2019 г. | | | На 31 декабря 2018 г. | | |
|--------------|---|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | | | | |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 37 083 557,54 | | 37 083 557,54 | 31 569 739,19 | | 31 569 739,19 |
| 3 | субординированные депозиты | | | | | | |
| 4 | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | | | | | | |
| 5 | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | | | | | | |
| 6 | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | | | | | | |
| 7 | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | | | | | | |
| 8 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | | | | | | |
| 9 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | | | | | | |
| 10 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | | | |
| 11 | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | | | | | | |
| 12 | Прочее | | | | | | |
| 13 | Итого | 37 083 557,54 | | 37 083 557,54 | 31 569 739,19 | | 31 569 739,19 |

10.1.1. По состоянию на 30 сентября 2019 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2018 г.: 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 37 000 тыс. рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 37 083 тысячи рублей (на 31 декабря 2018 г.: 31 569 тысяч рублей) или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2018 г.: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2019 г. отсутствуют (на 31 декабря 2018 г. отсутствуют).

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 4 настоящего приложения.

10.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости представлена в таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.4 примечания 6 и таблице 8.5 примечания 8 настоящего приложения.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

**Выверка изменений полной бала заемной стоимости средств
в кредитных организациях и башсах-нерезидентах**

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | Итого |
|--------------|--|---|---|--|--|---|---|---|--|--|---|-----------------|-----------------|
| | | Договые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на кипринтовом индивидуальном обеспечении | Средства на кипринтовом банкоматном обеспечении (гарантийный фонд) | Средства на кипринтовом индивидуальном обеспечении (гарантийный фонд) | Средства индивидуального кипринтового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в кипринтовых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных к кипринту, и индивидуального кипринтового обеспечения | Средства в кипринтовых организациях, предназначенные для коллективного кипринтового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты леввертей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми инструментами | Прочие средства | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | Итого |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | | 31 569 739,19 | | | | | | | | | | 14 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | | | | | 31 569 739,19 |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | | | | | | | | | |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | | | | | | | |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | 201 118 690,65 | | | | | | | | | | 201 118 690,65 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | 201 118 690,65 | | | | | | | | | | 201 118 690,65 |
| 9 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | | | | | | | |
| 10 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | | | | | | | | |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | -195 604 872,30 | | | | | | | | | | -195 604 872,30 |
| | | | -195 604 872,30 | | | | | | | | | | -195 604 872,30 |

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

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 сентября 2019 г. | | На 31 декабря 2018 г. | |
|--------------|---|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| | | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | | |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 4,44%-6,2% | октябрь-декабрь 2019 | 4,92%-7,0% | январь-март 2019 |
| 3 | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | | | | |
| 4 | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | | | | |
| 5 | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | | | | |
| 6 | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | | | | |
| 7 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | | | | |
| 8 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | | | | |
| 9 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | | | | |
| 10 | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | | | | |

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

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 сентября 2019 г. | | | На 31 декабря 2018 г. | | |
|--------------|--|------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | 2 | | | | | | |
| 1 | Требования по возврату выданного обеспечения | | | | | | |
| 2 | Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | | | | |
| 3 | Средства в некредитных клиринговых организациях | | | | | | |
| 4 | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости | | X | | | X | |
| 5 | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | | | | |
| 6 | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 23 497 033,03 | | 23 497 033,03 | 23 500 000,00 | | 23 500 000,00 |
| 7 | Сделки обратного репо с некредитными организациями | | | | | | |
| 8 | Итого | 23 497 033,03 | | 23 497 033,03 | 23 500 000,00 | | 23 500 000,00 |

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

11.1.2. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.4 примечания 6 и таблице 8.5 примечания 8 настоящего приложения.

| | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 39 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | | | |
| 40 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | | | | |

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 сентября 2019 г. | | | На 31 декабря 2018 г. | | |
|--------------|---|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | | | | | | |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | 1 928 433,57 | X | 1 928 433,57 | 1 899 588,37 | X | 1 899 588,37 |
| 3 | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | | | | | | |
| 4 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | | | | | | |
| 5 | Расчеты по финансовой аренде | | | | | | |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | 32 873,70 | 32 873,70 | | 32 873,70 | 32 873,70 | |
| 7 | Итого | 1 961 307,27 | 32 873,70 | 1 928 433,57 | 1 932 462,07 | 32 873,70 | 1 899 588,37 |

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по (доверительному управлению ОИИФ в сумме 1 928 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 г.: 1 899 тысяч рублей).

12.1.2. Дебиторская задолженность по финансовой аренде представлена арендой оборудования в сумме 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 г.: 0 тысяч рублей) и арендой объектов недвижимости в сумме 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 г.: 0 тысяч рублей).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 51 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Расчеты по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|------------------------------|----------------------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 899 588,37 | | | | 32 873,70 | 1 932 462,07 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 1 899 588,37 | | | | | 1 899 588,37 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | 32 873,70 | 32 873,70 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 16 926 985,12 | | | | | 16 926 985,12 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 16 926 985,12 | | | | | 16 926 985,12 |
| 9 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 10 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | | |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | -16 898 139,92 | | | | | -16 898 139,92 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 13 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | -16 898 139,92 | | | | | -16 898 139,92 |

| | | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|--|
| 14 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 15 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | | |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | | | | | | |
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 18 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | | | |
| 19 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 20 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | | |
| 21 | Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе: | | | | | | |
| 22 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 23 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | | | |
| 24 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 25 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | | |
| 26 | Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе: | | | | | | |
| 27 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 28 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | | | |
| 29 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 30 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | | |
| 31 | Прочие изменения, в том числе: | | | | | | |

| | | | | | | | |
|----|--|--------------|--|--|--|-----------|--------------|
| 32 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 33 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | | | |
| 34 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 35 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | | |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 1 928 433,57 | | | | 32 873,70 | 1 961 307,27 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 1 928 433,57 | | | | | 1 928 433,57 |
| 39 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 40 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | 32 873,70 | 32 873,70 |

**Выверка изменений резерва под обесценение дебиторской
задолженности**

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Расчеты по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|------------------------------|----------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | | | | | | |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | 32 873,70 | 32 873,70 |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | | | |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | 32 873,70 | 32 873,70 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | | | | | | |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | | | |
| 9 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 10 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | | |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | | | | | | |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 13 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | | | |

| | | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|--|
| 14 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 15 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | | |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | | | | | | |
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 18 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | | | |
| 19 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 20 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | | |
| 21 | Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе: | | | | | | |
| 22 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 23 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | | | |
| 24 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 25 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | | |
| 26 | Изменение порядка определения оценочного убытка от обесценения, в том числе: | | | | | | |
| 27 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 28 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | | | |
| 29 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 30 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | | |
| 31 | Прочие изменения, в том числе: | | | | | | |

| | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|-----------|-----------|
| 32 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 33 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | | | |
| 34 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 35 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | | |
| 36 | Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | | | | | 32 873,70 | 32 873,70 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | | | | | | |
| 39 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) | | | | | | |
| 40 | кредитно-обесцененные финансовые активы | | | | | 32 873,70 | 32 873,70 |

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 сентября 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|--------------|---|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Затраты на заключение договора | | |
| 2 | Вложения в драгоценные металлы, монеты | | |
| 3 | Вложения в природные камни | | |
| 4 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | | |
| 5 | Расчеты с персоналом | 1 136,49 | 869,69 |
| 6 | Расчеты по социальному страхованию | 75 557,57 | 75 557,57 |
| 7 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | | |
| 8 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 177 002,88 | 191 356,57 |
| 9 | Запасы | | |
| 10 | Расчеты с акционерами, участниками | | |
| 11 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | | |
| 12 | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг | | |
| 13 | Прочее | | |
| 14 | Резерв под обесценение | | |
| 15 | Итого | 253 696,94 | 267 783,83 |

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 сентября 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|--------------|--|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | | |
| 2 | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | | |
| 3 | Кредиторская задолженность перед депозитариями | | |
| 4 | Кредиторская задолженность перед регистраторами | | |
| 5 | Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе: | | |
| 6 | кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами | | |
| 7 | кредиторская задолженность перед клиентами | | |
| 8 | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг | | |
| 9 | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам | | |
| 10 | Расчеты с организаторами торговли, в том числе: | | |
| 11 | на фондовом рынке | | |
| 12 | на валютном рынке | | |
| 13 | на срочном рынке | | |
| 14 | на товарном рынке | | |
| 15 | прочие | | |
| 16 | Расчеты с операторами товарных поставок | | |
| 17 | Расчеты с репозитарием | | |
| 18 | Расчеты с клиринговыми организациями | | |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | | |
| 20 | Итого | 72,72 | 1 259,78 |
| | | 72,72 | 1 259,78 |

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 сентября 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|--------------|---|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты с акционерами, участниками | | |
| 2 | Расчеты с персоналом | | |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | | |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 3 619 847,85 | 4 182 380,45 |
| 5 | Налог на добавленную стоимость, полученный | | |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | | |
| 7 | Авансы (предоплаты) полученные | | |
| 8 | Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство) | | |
| 9 | Обязательства по договорам финансовой гарантии | | |
| 10 | Прочее | | |
| 11 | Итого | 3 619 847,85 | 4 182 380,45 |

31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 9 месяцев 2019 года и по состоянию на 30 сентября 2019 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

31.4. На 30 сентября 2019 г. величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 33 397 тысяч рублей (на 31 декабря 2018 г.: 27 537 тысяч рублей).

В Обществе приняты следующие процедуры по соблюдению установленных законодательством Российской Федерации требований к величине собственных средств:

31.4.1. Мониторинг и оценка денежных средств и финансовых вложений, учитываемых на балансе Общества, в размере, достаточном для соответствия размера собственных средств Общества нормативу достаточности, установленному Банком России.

31.4.2. Мониторинг кредитных рейтингов, присвоенных кредитным организациям, на расчетных счетах которых находятся денежные средства Общества.

31.4.3. Осуществление контроля за соблюдением сроков погашения обязательств по условиям договоров.

31.5. Нарушений со стороны Общества требования Банком России к уровню собственных средств, не было.

Процентные доходы

Таблица 34.1

| № строки | Наименование | Данные за квартал | | Данные нарастающим итогом | |
|----------|---|-------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------|
| | | Текущий (квартал) | Предыдущий (квартал) | Текущий (нарастающим) | Предыдущий (нарастающим) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 1 009 426,21 | 892 728,03 | 3 045 191,64 | 2 626 724,62 |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | | | |
| 3 | по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | | | |
| 4 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам | | | | |
| 5 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 476 802,51 | 359 632,14 | 1 466 254,50 | 1 127 943,82 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 532 623,70 | 533 095,89 | 1 578 937,14 | 1 498 780,80 |
| 7 | по финансовой аренде | | | | |
| 8 | прочее | | | | |
| 9 | По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе: | | | | |
| 10 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам | | | | |
| 11 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | | | |
| 12 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | | | | |
| 13 | по финансовой аренде | | | | |
| 14 | прочее | | | | |
| 15 | Итого | 1 009 426,21 | 892 728,03 | 3 045 191,64 | 2 626 724,62 |

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| № строки | Наименование | Данные за квартал | | Данные нарастающим итогом | |
|--|---|-------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|
| | | Текущий квартал | Предыдущий квартал | Текущим нарастающим | Предыдущим нарастающим |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | | | |
| 1 | Сервисные сборы | | | | |
| 2 | Выручка от оказания услуг по листингу | | | | |
| 3 | Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке | | | | |
| 4 | Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке | | | | |
| 5 | Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке | | | | |
| 6 | Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке | | | | |
| 7 | Итого | | | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | | | |
| 8 | Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | | |
| 9 | Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам | | | | |
| 10 | Выручка от приема-передачи системы ведения реестра | | | | |
| 11 | Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров | | | | |
| 12 | Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента | | | | |
| 13 | Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг | | | | |
| 14 | Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам | | | | |
| 15 | Итого | | | | |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности | | | | | |
| 16 | Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке | | | | |
| 17 | Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке | | | | |
| 18 | Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке | | | | |
| 19 | Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке | | | | |
| 20 | Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы | | | | |
| 21 | Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке | | | | |
| 22 | Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на валютном рынке | | | | |
| 23 | Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на срочном рынке | | | | |
| 24 | Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на товарном рынке | | | | |
| 25 | Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента: сервисные сборы | | | | |
| 26 | Выручка от оказания репозитарных услуг | | | | |
| 27 | Итого | | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | | | |
| 28 | Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг | | | | |
| 29 | Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо | | | | |
| 30 | Выручка от оказания услуг расчетного депозитария | | | | |
| 31 | Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг | | | | |
| 32 | Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг | | | | |
| 33 | Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности | | | | |
| 34 | Итого | | | | |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | | | |
| 35 | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке | | | | |
| 36 | Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке | | | | |
| 37 | Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке | | | | |
| 38 | Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке | | | | |
| 39 | Комиссионные доходы от прочих клиентских операций | | | | |
| 40 | Комиссионные доходы за перечисление денежных средств | | | | |
| 41 | Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг | | | | |
| 42 | Итого | | | | |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | | | |
| 43 | Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг) | | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 6 070 948,18 | 5 879 508,19 | 16 604 309,46 | 16 199 656,71 |
| 45 | Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй | | | | |
| 46 | Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства | | | | |
| 47 | Выручка от оказания услуг страхового брокера | | | | |
| 48 | Итого | 6 070 948,18 | 5 879 508,19 | 16 604 309,46 | 16 199 656,71 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | | | |
| 49 | Агентское вознаграждение | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|----|--|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 50 | Выручка от оказания услуг маркет-мейкера | | | | |
| 51 | Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота | | | | |
| 52 | Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению | | | | |
| 53 | Выручка от оказания информационных и консультационных услуг | | | | |
| 54 | Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг | 105 164,09 | 112 851,03 | 322 675,66 | 299 354,38 |
| 55 | Итого | 105 164,09 | 112 851,03 | 322 675,66 | 299 354,38 |
| 56 | Всего | 6 176 112,27 | 5 992 359,22 | 16 926 985,12 | 16 499 011,09 |

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| № строки | Наименование | Данные за квартал | | Текущий нарастающим нарастающим итогом | |
|----------|--|-------------------|--------------------|--|------------------------|
| | | Текущий квартал | Предыдущий квартал | Текущий нарастающим | Предыдущий нарастающим |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 279 856,20 | 120 935,81 | 908 551,67 | 265 134,52 |
| 2 | Амортизация основных средств | 6 418,80 | 6 418,80 | 19 256,40 | 19 256,40 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 9 690,00 | 9 690,00 | 29 070,00 | 30 187,54 |
| 4 | Расходы по операционной аренде | 195 390,00 | 152 124,00 | 421 170,00 | 430 372,00 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | | | | |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | | | 201 650,24 | 233 655,24 |
| 7 | Расходы по страхованию | | | | |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | | | | |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | | | 50 000,00 | 50 000,00 |
| 10 | Расходы на создание резервов – оценочных начислений | | | | |
| 11 | Представительские расходы | 27 876,97 | 24 600,00 | 94 416,28 | 105 057,40 |
| 12 | Транспортные расходы | 308 495,87 | 112 575,41 | 457 662,71 | 236 742,46 |
| 13 | Командировочные расходы | | | | 10 920,00 |
| 14 | Штрафы, пени | | 500,00 | | 500,00 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 13 124,00 | 54 262,00 | 38 069,00 | 160 682,89 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | | | | |
| 17 | Прочие административные расходы | 119 587,72 | 262 220,93 | 339 050,68 | 919 791,14 |
| 18 | Итого | 960 439,56 | 743 326,95 | 2 558 896,08 | 2 462 299,67 |

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный составили за 30 сентября 2019 г. 0 тысяч рублей (за 30 сентября 2018 г.: 0 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили за 30 сентября 2019 г.

0 тысяч рублей (за 30 сентября 2018 г.: 0 тысяч рублей).

46.1.2. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 421 тысяч рублей (30 сентября 2018 г.: 430 тысяч рублей), в том числе условная арендная плата в сумме 0 тысяч рублей (30 сентября 2018 г.: 0 тысяч рублей), и расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы в сумме 0 тысяч рублей (30 сентября 2018 г.: 0 тысяч рублей).

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

Таблица 48.1

| № строки | Наименование | Данные за квартал | | Данные нарастающим итогом | |
|----------|--|-------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|
| | | Текущий квартал | Предыдущий квартал | Текущий нарастающим | Предыдущий нарастающим |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 692 295,00 | 324 778,00 | 1 319 487,00 | 1 400 352,00 |
| 2 | Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды | | | | |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 56 104,21 | | 112 506,52 | |
| 4 | Итого, в том числе: | 748 399,21 | 324 778,00 | 1 431 993,52 | 1 400 352,00 |
| 5 | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | | | | |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 748 399,21 | 324 778,00 | 1 431 993,52 | 1 400 352,00 |

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, на 30 сентября 2019 г. составляет 20 процентов (на 30 сентября 2018 г.: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

| № строки | Наименование | Данные за квартал | | Данные нарастающим итогом | |
|----------|--|-------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|
| | | Текущий квартал | Предыдущий квартал | Текущий нарастающим | Предыдущий нарастающим |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 3 713 649,33 | 1 598 788,16 | 7 062 587,46 | 6 896 202,33 |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%) | 742 729,87 | 319 757,63 | 1 412 517,49 | 1 379 240,47 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | | | | |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | | | | |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | -28 349,16 | -25 100,00 | -97 382,35 | -105 557,48 |
| 6 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | | | | |
| 7 | Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды | | | | |
| 8 | Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками | | | | |
| 9 | Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды | | | | |
| 10 | Использование ранее не признанных налоговых убытков | | | | |
| 11 | Воздействие изменения ставки налога на прибыль | | | | |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 748 399,21 | 324 778,00 | 1 431 993,52 | 1 400 352,00 |

На 30 сентября 2019 г. существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 7 тысяч рублей (30 сентября 2018 г.: 7 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу производные разницы в сумме 3 653 тысяч рублей (на 30 сентября 2018 г.: 1 612 тысяч рублей).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|---|-----------------------------|---|---|----------------------------|---------------------------------|---|---|--------------------------------|
| | | На начало периода (квартал) | Отражено в составе прибыли или убытка (квартал) | Отражено в составе прочего совокупного дохода (квартал) | На конец периода (квартал) | На начало периода (нарастающим) | Отражено в составе прибыли или убытка (нарастающим) | Отражено в составе прочего совокупного дохода (нарастающим) | На конец периода (нарастающим) |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | | | | | |
| 1 | Обязательства пред сотрудниками по неиспользованным отпускам | 3 900 368,90 | -280 521,05 | | 3 619 847,85 | 4 182 380,45 | -562 532,60 | | 3 619 847,85 |
| 2 | Дебиторская задолженность | 32 873,70 | | | 32 873,70 | 32 873,70 | | | 32 873,70 |
| 3 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Прочее | | | | | | | | |
| 12 | Общая сумма отложенного налогового актива | 786 648,52 | -56 104,21 | | 730 544,31 | 843 050,83 | -112 506,52 | | 730 544,31 |
| 13 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | | | | | | | | |
| 14 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 786 648,52 | -56 104,21 | | 730 544,31 | 843 050,83 | -112 506,52 | | 730 544,31 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | | | | | |
| 15 | Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные | | | | | | | | |
| 16 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 19 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 21 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 22 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 23 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 24 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26 | ..... |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 27 | Прочее | | | | | | | | |
| 28 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | 786 648,52 | -56 104,21 | | 730 544,31 | 843 050,83 | -112 506,52 | | 730 544,31 |
| 29 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 786 648,52 | -56 104,21 | | 730 544,31 | 843 050,83 | -112 506,52 | | 730 544,31 |
| 30 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 786 648,52 | -56 104,21 | | 730 544,31 | 843 050,83 | -112 506,52 | | 730 544,31 |

| № строки | Наименование | Информация |
|----------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Полное наименование организации | Общество с ограниченной ответственностью "Северо-западная управляющая компания" |
| 2 | Сокращенное наименование организации | ООО "Северо-западная управляющая компания" |
| 3 | Код территории по ОКATO | 40270563000 |
| 4 | Код некредитной финансовой организации по ОКПО | 50014315 |
| 5 | Основной государственный регистрационный номер | 1037821001756 |
| 6 | Код некредитной финансовой организации Регистрационный номер | |
| 7 | Почтовый адрес | 197342, Санкт-Петербург г, Чёрной речки наб, дом № 41, литер В, помещение 70Н, кабинет 357 |
| 8 | Фамилия Имя Отчество (лица подписавшего отчетность) | Грачева Ольга Витальевна |
| 9 | Должность (лица подписавшего отчетность) | Генеральный директор |
| 10 | Дата подписания отчетности | 16.10.2019 |
| 11 | Фамилия Имя Отчество (лица составившего отчетность) | Лучкина Татьяна Викторовна |
| 12 | Должность (лица составившего отчетность) | Главный бухгалтер |
| 13 | Телефон | +7 (812) 7112 511311 |
| 14 | Дата составления отчетности | 16.10.2019 |