Приложение 1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г. № 532-П

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	45573578	1097800000440	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » марта 2020 г.

Публичное акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ БИРЖА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 19,20

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 марта 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	526 044	667
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	174 120
7	долевые инструменты	9	-	174 120
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		314 035	29 231
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	199 825	16 176
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	93 801	6 984
11	дебиторская задолженность	12	20 409	6 071
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	794 356	208 379
17	Нематериальные активы	18	26 148	26 857
18	Основные средства	19	6 339	4 766
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 126	487
20	Отложенные налоговые активы	48	119 064	50 922
21	Прочие активы	20	2 331	3 293
22	**Итого активов**		**1 789 443**	**498 722**
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		39 259	29 950
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	6 505	4 878
30	кредиторская задолженность	26	32 754	25 072
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	16 276
36	Прочие обязательства	29	3 353	2 329
37	**Итого обязательств**		**42 612**	**48 555**
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	427 823	316 050
39	Добавочный капитал	30	1 405 254	192 888
40	Резервный капитал	30	11 933	11 933
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	76 403
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-98 179	-147 107
52	**Итого капитала**		**1 746 831**	**450 167**
53	**Итого капитала и обязательств**		**1 789 443**	**498 722**

Генеральный директор (подпись) **Е.В.Сердюков**

(должность руководителя) (инициалы, фамилия)

« 30 » апреля 2020 г.

Публичное акционерное общество «Санкт-Петербургская биржа» ОГРН 1097800000440 * МОСКВА *
SPB EXCHANGE
«Санкт-Петербургская биржа»

Приложение 1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г. № 532-П
(с изменениями от 7 сентября 2017 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	45573578	1097800000440	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Март 2020 г.

Публичное акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ БИРЖА"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Март 2020 г.	За Январь - Март 2019 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		804	-7 248
4	процентные доходы	34	3 724	66
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-2 482	-56
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-659	49
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	221	-7 307
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	32 669	19 591
16	Расходы на персонал	42	-15 100	-10 443
17	Прямые операционные расходы	43	-28 175	-22 448
18	Процентные расходы	44	-138	-245
20	Общие и административные расходы	46	-6 445	-1 859
23	Прочие расходы	47	-4	-
24	**Прибыль (убыток) до налогообложения**		**-16 389**	**-22 652**
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	65 317	1 650
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	65 317	1 650
29	**Прибыль (убыток) после налогообложения**		**48 928**	**-21 002**
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-76 402	4 489
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-76 402	4 489
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-95 503	5 611
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		19 101	-1 122
67	**Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период**		**-76 402**	**4 489**
68	**Итого совокупный доход (расход) за отчетный период**		**-27 474**	**-16 513**

Генеральный директор (подпись) **Е.В.Сердюков**

(должность руководителя) (инициалы, фамилия)

« 30 » апреля 2020 г.

Публичное акционерное общество «Санкт-Петербургская биржа» ОГРН 1097800000440 * МОСКВА *

SPB EXCHANGE «Санкт-Петербургская биржа»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	45573578	1097800000440	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Март 2020 г.

Публичное акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ БИРЖА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комнаты 19,20

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	8	17	18
1	**Остаток на 31 декабря 2018 г.**		**316 050**	**171 888**	**11 933**	**76 403**	**-132 742**	**443 532**
4	**Остаток на 31 декабря 2018 г., пересмотренный**		**316 050**	**171 888**	**11 933**	**76 403**	**-132 742**	**443 532**
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	-21 003	-21 003
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		0	0	0	4 489	0	4 489
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	4 489	0	4 489
12	Прочие взносы акционеров (участников)		0	14 000	0	0	0	14 000
14.1	**Остаток на 31 марта 2019 г.**		**316 050**	**185 888**	**11 933**	**80 892**	**-153 745**	**441 018**
15	**Остаток на 31 декабря 2019 г.**		**316 050**	**192 888**	**11 933**	**76 403**	**-147 107**	**450 167**
18	**Остаток на 31 декабря 2019 г., пересмотренный**		**316 050**	**192 888**	**11 933**	**76 403**	**-147 107**	**450 167**
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	48 928	48 928
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		0	0	0	-76 403	0	-76 403
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	-76 403	0	-76 403
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	111 773	1 212 366	0	0	0	1 324 139
29	**Остаток на 31 марта 2020 г., в том числе:**		**427 823**	**1 405 254**	**11 933**	**0**	**-98 179**	**1 746 831**
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		0	0	0	0	0	0

Генеральный директор (подпись) **Е.В.Сердюков**

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

« 30 » апреля 2020 г.

Публичное акционерное общество «Санкт-Петербургская биржа» ОГРН 1097800000440 * МОСКВА *

SPB EXCHANGE

«Санкт-Петербургская биржа»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	45573578	1097800000440	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Март 2020 г.

Публичное акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКАЯ БИРЖА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, Москва г, Долгоруковская ул, дом № 38, строение 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Март 2020 г.	За Январь - Март 2019 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		21 612	14 735
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-23 932	-12 523
5	Проценты полученные		2 665	66
6	Проценты уплаченные		-130	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-13 627	-8 096
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-4 911	-2 506
11	Уплаченный налог на прибыль		-639	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-885	-373
13	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**-19 847**	**-8 697**
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	-2 517
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-2	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-87 000	-
31	**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**		**-87 002**	**-2 517**
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		817 001	14 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-492	-
44	**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**		**816 509**	**14 000**
45	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**709 660**	**2 786**
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-22	-3
47	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	**5**	**15 867**	**2 543**
48	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	**5**	**725 505**	**5 326**

Генеральный директор _____ **Е.В.Сердюков**

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

« 30 » апреля 2020 г.

Публичное акционерное общество «Санкт-Петербургская биржа» ОГРН 1037800000440 * МОСКВА *
SPB EXCHANGE
«Санкт-Петербургская биржа»

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	С тандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-002
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	29.08.2013
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по проведению организованных торгов
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Публичное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Ассоциация участников финансового рынка «Некоммерческое партнерство развития финансового рынка РТС» (Ассоциация «НП РТС») Партнерство является некоммерческой организацией, созданной в форме некоммерческого партнерства. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческое партнерство является некоммерческой организацией, основанной на членстве. У Партнерства отсутствует уставный (складочный) капитал. В соответствии с Уставом Партнерства каждый член Партнерства при голосовании на общем собрании членов Партнерства имеет один голос. Таким образом, отсутствуют лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Партнерства, либо имеют возможность контролировать действия Партнерства.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Российская Федерация, 127006, Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, стр.1, этаж 6, пом. 16, ком.2
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	Российская Федерация, 127006, Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, стр.1, этаж 2, помещение 1, комната 19,20
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 127006, Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, стр.1, этаж 2, помещение 1, комната 19,20
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	66
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	тыс. руб.

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	ПАО "Санкт-Петербургская Биржа" осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. В январе-марте 2019 года международные рейтинговые агентства обновили кредитный рейтинг России в иностранной валюте: Standard & Poor's (S&P) подтвердило суверенный кредитный рейтинг России в иностранной валюте на уровня «BBB-». Прогноз «стабильный». Fitch Ratings подтвердило долгосрочный рейтинг России «BBB», прогноз остается «стабильный». Moody's с февраля 2019 года определяет рейтинг России на нижней ступени инвестиционного уровня (Baa3) Инфляция в РФ в марте 2020 года ускорилась до 0,6% с 0,3% в феврале и с 0,4% в январе, в годовом выражении инфляция ускорилась до 2,5%. В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая нарушение операционной деятельности. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. Российская экономика особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Цена на нефть марки Брент резко снизились с 60 долларов США за баррель на начало года до 20 долларов США за баррель в марте вследствие недостижения договоренностей по сокращению нефтедобычи на переговорах ОПЕК+ в начале марта 2020 года. Позднее в марте страны - производители нефти на фоне драматического падения цен на нефть все же пришли к соглашению уменьшить уровень добычи. Цены на нефть на 31 марта остаются на низком уровне также вследствие ограничительных мер, вызванных пандемией, сокративших потребление топлива и продуктов нефтепереработки многими отраслями экономики. На фоне падающих цен на нефть курс доллара США, который на 01 января 2020 составлял 61,9057 рублей за доллар США, возрос и достигал 80 рублей за доллар в конце марта. На 31.03.20 курс составил 77,7325 рублей за доллар США. Ключевая ставка в феврале 2020 года снизилась до 6,25% и до 6% в марте 2020 года. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но подвержены часто вносимым изменениям и допускают возможность разных толкований, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий. Ситуация на российских фондовых рынках на фоне резко упавших цен на нефть и ослабления рубля показывала рост активности инвесторов, и вместе с тем увеличение волатильности стоимости финансовых инструментов. Сохраняющаяся политическая напряженность в стране, а также ограничительные меры, связанные с пандемией COVID-19 оказывают негативное влияние на российскую экономику. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство принимает все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Руководство Группы Общества провело анализ рисков влияния данных факторов на свою деятельность и предполагает, что они не окажут существенного влияния на способность Общества Группы продолжать деятельность в будущем. Волатильность на финансовых рынках привела к росту активности инвесторов на ПАО «СПБ». Суммарный объем торгов ценными бумагами иностранных эмитентов в марте 2020 года составил 6,5 млрд. долл. США. Количество активных счетов увеличилось на 34,6%, по сравнению с февралем 2020 года, и составило 175 тысяч счетов. Существенно увеличилось количество сделок в режиме основных торгов на 55%, по сравнению с февралем 2020 года, до 8,5 млн. штук. В марте 2020 года сделки заключались с 1209 иностранными ценными бумагами из 1251, находящихся в обращении на ПАО «СПБ».

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ОСБУ), утвержденных Банком России для профессиональных участников рынка ценных бумаг; в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), если стандарты МСФО дополняют или конкретизируют ОСБУ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание и учет которых осуществляется по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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 требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая оценку доходов и расходов за отчетный период. Основная часть учетной политики ПАО «СПБ» состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства ПАО «СПБ». В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке финансовой отчетности ПАО «СПБ», фактические результаты могут отличаться от таких оценок.
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)	Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают: Резерв ожидаемых кредитных убытков на обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых финансовых активов через прочий совокупный доход. На каждую отчетную дату руководство оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по данным активам, как разницу между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и денежными потоками, которые компания ожидает получить. ОКУ рассчитывается с учетом вероятности наступления дефолта контрагента (PD), примененной к стоимости актива, подверженной риску (EAD) и доли возможных потерь в случае дефолта контрагента (LGD) с учетом временной стоимости денег. Каждый из компонентов расчета требует от руководства применения оценок и допущений. Оценка увеличения кредитного риска также является субъективным фактором. Допущением является и матричный способ расчета резерва ОКУ по дебиторской задолженности, который дает усредненный результат. Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы как темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем. Сроки полезного использования нематериальных активов. ПАО «СПБ» ежегодно проверяет ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов. При определении срока полезного использования актива в расчет принимаются следующие факторы: ожидаемое использование актива, обычный жизненный цикл, техническое устаревание, и т.д. Снижение стоимости материальных и нематериальных активов. На каждую отчетную дату руководство осуществляет проверку балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо убытка из-за обесценения этих активов. Такие оценки носят субъективный характер. Налогообложение. Руководство полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства в бухгалтерской отчетности. ПАО «СПБ» признает отложенные налоговые активы и обязательства как результат предполагаемых будущих налоговых последствий существования разниц между стоимостью активов и обязательств в

			бухгалтерской отчетности и их налоговой базой, а также как результат использования в будущем убытков прошлых лет и предоставления налоговых кредитов с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент погашения этих разниц.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на рынке цена финансового инструмента. Оценка по справедливой стоимости финансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. ПАО «СПБ» использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Следующие методы и допущения используются для оценки справедливой стоимости: - денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность приблизительно равны их балансовой стоимости в значительной степени из-за краткосрочности этих инструментов; - справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов по амортизированной стоимости рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях, кредитным риском и оставшимся сроком погашения. ПАО «СПБ» использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов: Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам. Уровень 2: иные модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке. Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой ПАО «СПБ» является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу на отчетную дату. Денежные статьи включают в себя: денежные средства и их эквиваленты; депозиты в банках; дебиторская задолженность и займы; долговые ценные бумаги; другие статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи, включают в себя: основные средства; нематериальные активы; запасы; авансы и другие статьи, не переоцениваются в связи с изменением курса иностранной валюты к рублю. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о финансовых результатах.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что ПАО "СПБ" будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке. У руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В связи со вступлением с 1 января 2019 года в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в учетную политику ПАО СПБ внесены изменения порядка признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операционной аренды. Общество признает: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. При переходе на данный стандарт ПАО СПБ признало: - обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей; - актив в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде. ПАО СПБ применило данный стандарт, используя модифицированный ретроспективный метод, без пересчета сравнительных показателей. ПАО СПБ признало активы в форме права пользования в размере 7 034 тыс. руб., а также соответствующее обязательство по аренде на 1 января 2019 года. Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для ПАО СПБ с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на ПАО СПБ: Общество не принимало досрочно никаких других стандартов, толкований или поправок, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Некоторые поправки и интерпретации впервые применяются в 2020 году, но не оказывают влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. **Поправки к МСФО (IFRS) 3: «Объединение бизнесов».** Определение бизнеса. Поправка к МСФО (IFRS) 3 разъясняет, что для того, чтобы считаться бизнесом, интегрированный набор видов деятельности и активов должен включать, как минимум, входные данные и основной процесс, которые вместе вносят значительный вклад в способность создавать продукцию. Кроме того, поправка разъясняет, что бизнес может существовать без вводимых ресурсов и процессов, необходимых для создания продукции или оказания услуг. Данные поправки не оказали влияния на отчетность Общества. **Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8:** определение существенности. В октябре 2018 года МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и МСФО (IAS) 8 "Учетная политика", изменения в бухгалтерских оценках и ошибки для приведения определения " существенности " в соответствие со стандартами и уточнения некоторых аспектов этого определения. В новом определении говорится, что "информация является существенной, если пропуски такой информации, ее искажение или маскирование могут повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности на основе этих финансовых отчетов, которые содержат финансовую информацию о конкретном отчитывающемся субъекте. Эти поправки не оказали влияния на отчетность Общества и, как ожидается, не окажут влияния на нее в будущем. **Поправки к МСФО 9, МСБУ 39 и МСФО 7:** Реформа ориентиров по ставкам %%. В сентябре 2019 года, Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 9 "Финансовые инструменты", МСФО 39 финансовые инструменты: признание и оценка "и МСФО (IFRS) 7 "финансовые инструменты: раскрытие информации", которые завершают первый этап работы по реагированию на влияние реформы межбанковских предлагаемых ставок (IBOR) на финансовую отчетность. Поправки предусматривают временные послабления, которые позволяют продолжать учет хеджирования в период неопределенности до замены существующего ориентира процентной ставки альтернативной, почти безрисковой процентной ставкой (РФП). Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Общества, поскольку оно не использует хеджирование процентных ставок. **Концептуальные основы финансовой отчетности МСФО**. Совет по МСФО выпустил концептуальные основы финансовой отчетности (концептуальные основы) в марте 2018 года. В них излагается всеобъемлющий перечень концепций финансовой отчетности, порядок разработки и внедрения стандартов, руководства для лиц, разрабатывающих последовательную учетную политику, и оказания помощи заинтересованным лицам в понимании и толковании стандартов. Концептуальная основа вступает в силу для годовых отчетных периодов,

			начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Изменения в концептуальных основах могут повлиять на применение МСФО в ситуациях, когда ни один стандарт не применяется к конкретной сделке или событию. Данные поправки не оказали влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.
8	МСФО (IAS) 8	Указываются 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	

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам. В последующих периодах средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Первоначально отражаются по справедливой стоимости и впоследствии ежемесячно переоцениваются по справедливой стоимости с отнесением изменений справедливой стоимости на прибыль или убыток текущего периода. Затраты по сделке относятся на прибыль или убыток и не включаются в стоимость финансового актива по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IAS) 21, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Первоначально ценные бумаги, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются по стоимости приобретения, включая существенные затраты по сделке, и впоследствии ежемесячно переоцениваются по справедливой стоимости. Нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются в капитале по статье «Резерв переоценки». Обесценение и восстановление ранее обесцененной стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются в отчете о прибылях и убытках.
13	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность и прочие предоставленные средства с определенными или фиксированными платежами, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Размещенные средства и дебиторская задолженность первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по

			аналогичным инструментам. В последующих периодах дебиторская задолженность и прочие предоставленные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением случаев, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в ассоциированные предприятия, предполагающие долгосрочное владение активом и оказание влияния на деятельность компании, учитываются ПАО «СПБ» по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При приобретении контроля над предприятием ПАО «СПБ» классифицирует актив как инвестиции в дочернюю компанию и учитывает по себестоимости приобретения. ПАО «СПБ» ежеквартально проводит тестирование на обесценение инвестиций в ассоциированные и дочерние предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В соответствии с применимыми ОСБУ (МСФО)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов по операции. В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за исключением случаев, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенное изменение условий договора займа или кредитного договора, учитывается как погашение имеющегося финансового обязательства по договору займа или кредитному договору и признание нового финансового обязательства. ПАО «СПБ» списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. На каждую отчетную дату ПАО «СПБ» оценивает, не превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. В случае превышения балансовой стоимости основных средств над их возмещаемой стоимостью балансовая стоимость основных средств уменьшается до их возмещаемой стоимости. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве основного средства, составляет 40 000 руб. (без учета НДС).
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Амортизация начисляется в целях списания первоначальной стоимости активов с использованием линейного метода в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость активов анализируются в конце каждого года. Если оценка данных показателей меняется, то данные изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Сооружения и оборудование 3-10 Транспортные средства 3-5 Офисное оборудование 3-10 Мебель 3-10
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	В состав нематериальных активов входит преимущественно программное обеспечение: Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию ПАО «СПБ», объединяются в однородную группу нематериальных активов: • профессиональное программное обеспечение; • лицензии; • прочее программное обеспечение; • деловая репутация; • прочие. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве нематериального актива, составляет 3 000 руб. (без учета НДС). Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные ПАО «СПБ», не подлежат признанию в качестве

			нематериальных активов.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив первоначально измеряется по себестоимости. Себестоимость отдельно приобретенного нематериального актива включает в себя: (a) цену покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок;(b) любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.
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	Не применимо. НМА с неопределенным сроком использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из срока действия прав ПАО «СПБ» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, ожидаемого срока использования актива, в течение которого ПАО «СПБ» предполагает получать экономические выгоды. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительных периодах представлены ниже: Программное обеспечение - 5-10 лет Лицензии - 2-10 лет ПАО «СПБ» применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Для тех нематериальных активов, по которым нет возможности определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием идентифицируемого и уникального программного обеспечения, которое контролируется ПАО «СПБ», капитализируются, а созданный собственными силами нематериальный актив признается исключительно в случае высокой вероятности генерирования экономических выгод, превышающих затраты, в течение периода, который превышает один год, и возможности надежной оценки затрат на разработку. Актив, созданный собственными силами, признается исключительно в том случае, если у ОБщества есть техническая возможность, ресурсы и намерение завершить разработку и использовать продукт. Прямые затраты включают в себя затраты, связанные с сотрудниками, амортизацией оборудования, использованного при создании нематериального актива, арендные платежи. Затраты на исследования признаются в качестве расходов в периоде, в котором они были понесены.
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	Расходы на заработную плату, взносы в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками. ПАО «СПБ» не реализует для своих работников пенсионные

		нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	планы с установленными выплатами.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у ПАО «СПБ» есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что ПАО «СПБ» должно будет погасить данные обязательства, и размер таких обязательств может быть оценен с высокой степенью точности. Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков. Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности. Резерв - оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
39	МСФО (IAS) 16,	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	С 01 января 2019 года аренда признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив доступен для использвания Обществом. *Классификация договоров аренды по срокам.* Основным критерием признания аренды долгосрочной является наличие в договоре аренды права или опциона Арендатора на продолжительное приоритетное пользование активом. Не признаются арендой договор, по которому арендатор не может полностью контролировать актив и его использование. *Сервисный компонент договора* Коммунальные платежи, охрана, уборка помещений и другие услуги, предоставляемые арендаторами признаются сервисным компонентом договора. Если суммы сервисных компонентов выделены из арендного платежа, их сумма может быть надежно определена и существенна, ПАО «СПБ» применяет положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка» для целей учета расходов по сервисному компоненту.

			При первоначальном расчете арендных обязательств суммы сервисных компонентов вычитаются из общей суммы арендных платежей. Арендным обязательством признаются только платежи за саму аренду. Суммы сервисных компонентов учитываются в расходах ежемесячно. **Учет долгосрочной аренды** На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок предполагаемой аренды. Если предполагаемый срок долгосрочной аренды не установлен в договоре, ПАО «СПБ» применяет профессиональное суждение о предполагаемом сроке аренды и частоте пересмотра ожидаемого срока аренды по каждому заключенному договору. Арендные платежи за установленный срок дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве упрощения практического характера. Обязательство по договору аренды признаются ПАО «СПБ» в корреспонденции со счетом учета Активов в форме права пользования на дату начала аренды. Единицей бухгалтерского учета актива в форме права пользования является объект аренды. Стоимость актива в форме права пользования увеличивается затем на стоимость прямых понесенных затрат (переезд, ремонт) и авансом оплаченных платежей за аренду. На дату начала аренды актив в форме права пользования вводится в эксплуатацию. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом. Арендные обязательства увеличиваются по мере начисления процентных расходов по ставке дисконтирования, примененной при расчете приведенной стоимости арендных обязательств, и уменьшаются по мере переноса арендных платежей на счет расчетов с арендодателем. При изменении условий аренды ПАО «СПБ» пересматривает арендные обязательства. Пересмотренные арендные платежи должны быть дисконтированы по прежней или по новой ставке дисконтирования, в зависимости от характера изменений. ПАО «СПБ» отражает изменение арендных обязательств на разницу между суммой арендных обязательств в учете на дату пересмотра и пересмотренной стоимостью арендных обязательств в корреспонденции со счетом учета имущества, полученного в финансовую аренду. Балансовая стоимость имущества, полученного в финансовую аренду, корректируются в соответствии с п. 35 (b) МСФО (IAS) 16 «Основные средства». На дату пересмотра накопленная амортизация вычитается из валовой балансовой стоимости имущества, полученного в финансовую аренду. Последующая амортизация начисляется исходя из пересмотренной стоимости Актива в форме права пользования, со дня пересмотра аренды до окончания пересмотренного срока аренды. *Учет краткосрочной аренды имущества* Имущество, предоставленное ПАО «СПБ» - арендатору во временное владение и пользование или во временное пользование, учитывается на балансе арендодателя. Стоимость полученных в аренду объектов аренды учитывается на внебалансовых счетах. При возврате Обществом после окончания договора аренды полученных в аренду объектов их стоимость списывается с указанных внебалансовых счетов. Арендная плата относится Обществом на расходы ежемесячно не позднее последнего календарного дня соответствующего месяца, исходя из фактического объема оказанных услуг. Перечисленные ПАО «СПБ» суммы арендной платы в текущем месяце, но относящиеся к будущим периодам, подлежат признанию в качестве уплаченного аванса. Капитальные вложения в арендованное имущество учитываются как отдельный объект основных средств, при соответствии их критериям признания. *Гарантийные депозиты* Гарантийные депозиты, если сумма из существенна, предусмотренные договорами аренды к зачету арендной платы в конце срока аренды либо к возврату в конце срока аренды, учитываются отдельно как финансовые активы по амортизированной стоимости. На дату начала долгосрочной аренды гарантийный депозит учитывается по дисконтированной стоимости, рассчитанной с применением ставки дисконтирования, исходя из предполагаемого срока аренды, определяемого по каждому договору. Гарантийные депозиты по краткосрочной

			аренде не дисконтируются. *Резерв под обесценение гарантийных депозитов* На средства, переданные арендодателям в качестве гарантийных депозитов, Биржа начисляет резерв под обесценение в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью.	Платежи, связанные с краткосрочной арендой, арендой продолжительностью менее 12 месяцев, а также арендой объектов, которые Общество не полностью контролирует, признаются равномерно в составе прибылей и убытков и раскрываются в отчете о финансовых результатах по строке «Общие и административные расходы». Или «Прямые операционные расходы» в зависимости от использования в деятельности ПАО «СПБ»
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность признается по первоначальной стоимости и в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представлен номинальной стоимостью размещенных обыкновенных акции ПАО «СПБ» . Эмиссионный доход представляет собой доход, полученный в результате первоначального размещения акций ПАО «СПБ» по стоимости выше номинальной.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае выкупа собственных акций, уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается как уменьшение собственных средств.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	ПАО «СПБ» формирует резервный фонд и использует средства сформированного резервного фонда в соответствии с Уставом.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), действующих на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений руководства (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и руководство намеревается взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.			На 31 декабря 2019 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
3	Денежные средства на расчетных счетах	526 505	461	526 044	667	0	667
6	**Итого**	**526 505**	**461**	**526 044**	**667**	**0**	**667**

5.1.1. По состоянию на 31 марта 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3-х (трех) кредитных организациях (на 31 декабря 2019 года: в 2-х (двух) кредитных организация. Совокупная сумма этих остатков составляла 526 044 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 667 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2019 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2020 года отсутствуют, (на 31 декабря 2019 года отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	526 505	667
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой	199 000	15 200
5	**Итого**	**725 505**	**15 867**

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 марта 2020 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**667**	**667**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	667	667
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**863 111**	**863 111**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	863 111	863 111
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**337 273**	**337 273**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	337 273	337 273
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**526 505**	**526 505**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	526 505	526 505

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 марта 2019 года

Таблица 5.4.1

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**473**	**473**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	473	473
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**39 313**	**39 313**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39 313	39 313
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**39 180**	**39 180**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39 180	39 180
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**606**	**606**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	606	606

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 31 марта 2020 года

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	**Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**0**	**0**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**461**	**461**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	461	461
36	**Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**461**	**461**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	461	461

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 31 декабря 2019 года

Таблица 5.5.1

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
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	-	-
16	**Списание финансовых активов, в том числе:**	**1**	**1**
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
36	**Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**1**	**1**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	174 120
5	**Итого**	**0**	**174 120**

Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	76 403	76 403
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	-	-
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	76 403	-
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на конец отчетного периода	-	76 403

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.			На 31 декабря 2019 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
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	200 000	185	199 815	16 200	24	16 176
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10	-	10	-	-	-
13	**Итого**	**200 010**	**185**	**199 825**	**16 200**	**24**	**16 176**

10.1.1. По состоянию на 31 марта 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 (одной) кредитой организации (на 31 декабря 2019 года: в 1 (одной) кредитной организации). Совокупная сумма этих средств составляла 199 825 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 16 176 тысяч рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2018 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, отсутствуют.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 марта 2020 года

Таблица 10.2

	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты довенрителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**16 200**		**16 200**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 200		16 200
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**193 300**	**10**	**193 310**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	193 300	10	193 310
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**9 500**		**9 500**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 500		9 500
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**200 000**		**200 010**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	200 000		200 010

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 марта 2019 года

Таблица 10.2.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**3 050**	**3 050**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 050	3 050

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

6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**8 200**	**8 200**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 200	8 200
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**5 550**	**5 550**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 550	5 550
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**5 700**	**5 700**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 700	5 700

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 марта 2020 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**24**	**24**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24	24
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**161**	**161**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	161	161
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**185**	**185**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	185	185

Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 марта 2019 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**12**	**12**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	12
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**3**	**3**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3

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

36	**Оценочный прзерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**15**	**15**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15	15

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 31 марта 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7%	июл.20	7%	июл.20

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.			На 31 декабря 2018 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	97 597	3 796	93 801	9 538	2 554	6 984
8	**Итого**	**97 597**	**3 796**	**93 801**	**9 538**	**2 554**	**6 984**

11.1.2. По состоянию на 31 декабря 2019 года займы выданные и прочие размещенные средства носят краткосрочный характер и не просроченные.

11.1.3.. В течение трех месяцев 2020 года и 2019 г. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31 марта 2020 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**9 538**	**9 538**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 535	9 538
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**88 059**	**88 059**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	88 059	-88 059
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	**97 597**	**97 597**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	97 597	97 597

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 31 марта 2020 года

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**2 554**	**2 554**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 554	2 554
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**3 419**	**3 419**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 419	3 419
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**2 177**	**2 177**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 177	2 177
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**3 796**	**3 796**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 796	3 796

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.			На 31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	21 230	821	20 409	6 272	201	6 071
7	**Итого**	**21 230**	**821**	**20 409**	**6 272**	**201**	**6 071**

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена :

- задолженностью клиентов по деятельности по проведению организованных торгов (Лицензия № 045-002) на 31 марта 2020г. в сумме 20 409 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 г.: 6 071 тысяч рублей).

2.1.2. По состоянию на 31 марта 2020 года объем дебиторской задолженности свыше 360 дней отсутствует. (по состояню на 31 декабря 2019 года - отсутствует)

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 марта 2020 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**6 272**	**-**	**-**	**6 272**
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 272	-	-	6 272
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**31 060**	**1 830**	**289**	**33 179**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1 830		1 830
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	31 060		289	31 349
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**16 102**	**1 830**	**289**	**18 221**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1 830		1 830
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	16 102		289	16 391
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	**21 230**	**-**	**-**	**21 230**
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	21 230	-	-	21 230

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 марта 2019 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**4 048**	**-**	**-**	**4 048**
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 048	-	-	4 048
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**19 197**	**900**	**786**	**20 883**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		900		900

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

8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	19 197		786	19 983
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**11 197**	**900**	**786**	**12 883**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		900		900
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	11 197		786	11 983
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	**12 048**	**-**	**-**	**12 048**
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	12 048	-	-	12 048

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 марта 2020 года

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**201**	**-**	**201**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	201	-	201
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**783**	**-**	**783**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	783	-	783
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**163**	**-**	**163**
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	163	-	163
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**821**	**-**	**821**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	821	-	821

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 марта 2019 года

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**138**	**-**	**138**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	138	-	138
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**55**	**-**	**55**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	55	-	55
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**2**	**-**	**2**
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	-	2
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**191**	**-**	**191**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	191	-	191

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.				На 31 декабря 2019 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	КЦ МФБ АО	194 322	-	194 322	84.09	194 322	-	194 322	84.09	643
2	БЕСТ ЭКЗЕКЬЮШН АО	14 179	-	14 179	70,44	13 957	-	13 957	69.61	643
4	ВОСХОД АО	100	-	100	100.00	100	-	100	100.00	643
4	Бест Эффортс Банк ПАО	585 755	-	585 755	73,73	-	-	-	-	-
	Итого	**794 356**	**-**	**794 356**	**-**	**208 379**	**-**	**208 379**	**-**	

Инвестиции в дочерние предприятия учитываются по справедливой стоимости на дату приобретения.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г.	39 795	2 441	881	43 117
2	Накопленная амортизация	-11 184	-2 305	-285	-13 774
3	**Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.**	**28 611**	**136**	**596**	**29 343**
4	Поступление	-	-	-	-
8	Амортизационные отчисления	-659	-7	-22	-688
13	**Балансовая стоимость на 31 марта 2019 г.**	**27 952**	**129**	**574**	**28 655**
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 г.	39 795	575	881	41 251
15	Накопленная амортизация	-13 849	-172	-373	-14 394
15.1.	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 г.	39 795	575	881	41 251
15.2.	Накопленная амортизация	-13 849	-172	-373	-14 394
16	**Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.**	**25 946**	**403**	**508**	**26 857**
17	Поступление	-	-	-	0
20	Выбытие	-	-	0	0
21	Амортизационные отчисления	-664	-23	-22	-709
26	Балансовая стоимость на 31 марта 2020 г.	25 282	380	486	26 148
27	Стоимость (или оценка) на 31 марта 2020 г.	39 795	575	881	41 251
28	Накопленная амортизация	-14 513	-195	-395	-15 103
29	**Балансовая стоимость на 31 марта 2020 г.**	**25 282**	**380**	**486**	**26 148**

18.1. По состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
1	2	4	5	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г.	592	-	7 034	7 626
2	Накопленная амортизация	-477	-	-	-477
3	**Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.**	**115**	**-**	**7 034**	**7 149**
4	Поступление	-	-	-	0
9	Амортизационные отчисления	-10	-	-578	-588
14	**Балансовая стоимость на 31 марта 2019 г.**	**105**	**-**	**6 456**	**6 561**
15	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 г.	166	-	6 843	7 009
16	Накопленная амортизация	-91	-	-	-91
16.1.	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 г.	166	-	6 843	7 009
16.2.	Накопленная амортизация	-91	-	-	-91
17	**Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.**	**75**	**-**	**6 843**	**6 918**
22	Выбытие	-			0
23	Амортизационные отчисления	-10	-	-569	-579
28	Балансовая стоимость на 31 марта 2020 г.	65	-	6 274	6 339
29	Стоимость (или оценка) на 31 марта 2020 г.	166	-	6 843	7 009
30	Накопленная амортизация	-101	-	-569	-670
31	**Балансовая стоимость на 31 марта 2020 г.**	**65**	**-**	**6 274**	**6 339**

Примечание 19. Основные средства (продолжение)

19.1. На **01 января 2020 года некредитная финансовая организация** признала актив в форме права пользования (финансовая аренда нежилых помещениий : 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комната 19,20 и 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, дом 36, строение 3, этаж 6, левая сторона, комнаты 6,7) в размере 6 843 тыс. рублей, отраженных в графе "Прочие". Накопленная амортизация за 3 месяца 2020 года составила 569 тыс. рублей.

19.1. На **01 января 2019 года некредитная финансовая организация** признала актив в форме права пользования (финансовая аренда нежилых помещениий : 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, дом 38, строение 1, этаж 2, помещение 1, комната 19,20 и 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, дом 36, строение 3, этаж 6, левая сторона, комнаты 6,7), который на 01 января 2019 года повлек за собой изменения в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации, в частности увеличение суммы основных средств на 7 034 тыс. рублей, отраженных в графе "Прочие". Накопленная амортизация за 3 месяца 2019 года составила 578 тыс. рублей.

19.2. В 2020 и 2019 г.г. основные средства не переданы в залог третьим сторонам в качестве обеспечения.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2	2
5	Расчеты с персоналом	3	1
6	Расчеты по социальному страхованию	-	11
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	824	382
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 359	2536
9	Запасы	-	26
13	Прочее	143	335
14	Резерв под обесценение	-	-
15	**Итого**	**2 331**	**3 293**

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	4 878	4 878
15	**Итого**	**4 878**	**4 878**

24.1.1.В течение 2019 и 2018 года займы и прочие привлеченные средства по ставкам ниже рыночных или выше рыночных не привлекались.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	8,5%	31.12.2022	от 8,24% до 8,5%	31.12.2021

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 738	2 722
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений		-
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	263	13
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	26 986	14 399
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	10 979	1 999
7	кредиторская задолженность перед клиентами	16 007	12400
18	Расчеты с клиринговыми организациями	2	2
19	Прочая кредиторская задолженность	765	7 936
20	**Итого**	**32 754**	**25 072**

В строке 19 "Прочая кредиторская задолженность" отражена кредиторская задолженность по уплате вознаграждения поставщикам за оказанные услуги.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	-	1
3	Расчеты по социальному страхованию	807	531
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 478	1 759
6	Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	2	
7	Авансы (предоплаты) полученные	66	38
10	Прочее		-
11	**Итого**	**3 353**	**2 329**

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	7	8
1	**На 01 января 2019 года**	**316 050**	**316 050**	**-**	**316 050**
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде	-	-	-	-
4.1	**Остаток на 31 марта 2019 года**	**316 050**	**316 050**	**-**	**316 050**
5	**На 01 января 2020 года**	**316 050**	**316 050**	**-**	**316 050**
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	**111 773**	**111 773**	-	**111 773**
9	**На 31 марта 2020 года**	**427 823**	**427 823**	**-**	**427 823**

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 марта 2020 года составляет 427 823 тыс. рублей (на 31 марта 2019 года: 316 050 тыс. руб.). По состоянию на 31 марта 2020 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. .

По состоянию на 31 марта 2020 года добавочный капитал некредитной финансовой организации составляет 1 405 254 тыс. рублей. Он сформирован за счет:
1. эмиссионного дохода от выпуска обыкновенных акций, возникший в 2014 году в сумме 54 514 тыс. рублей; эмиссионного дохода от выпуска обыкновенных акций, возникший в 2020 году в сумме 1 212 366 тыс. рублей
2. эмиссионного дохода, сформированного в 2016 году за счет продажи выкупленных акций по цене, превышающей номинальную стоимость в сумме 74 тыс. рублей;
3. прочих источников 138 300 тыс. рублей.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 150 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 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 трех месяцев 2020 года и в 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 100 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 марта 2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 1 746 831 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 450 167 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Март 2020 г.	За Январь - Март 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 724	66
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 665	66
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 059	-
15	**Итого**	**3 724**	**66**

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за январь-март 2020 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г.**	**24**	**2 554**	**201**	**2 779**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	621	1 242	619	2 482
5	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2020 г.**	**645**	**3 796**	**820**	**5 261**

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 , займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 , дебиторской задолженности - в примечании 12.

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за январь-март 2019 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2018 г.**	**12**	**-**	**137**	**149**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	3	-	53	56
5	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2019 г.**	**15**	**-**	**190**	**205**

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 , дебиторской задолженности - в примечании 12 .

В 2019 году реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилось.

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Март 2020 г.	За Январь - Март 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-22	-3
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-637	51
3	**Итого**	**-659**	**49**

Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Март 2020 г.	За Январь - Март 2019 г.
1	2	3	4
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	221	-
5	Прочие инвестиционные доходы (расходы)	-	-7 307
6	**Итого**	**221**	**-7 307**

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Март 2020 г.	За Январь - Март 2019 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	755	220
2	Выручка от оказания услуг по листингу	880	443
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	25 102	16 131
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	3 281	470
7	**Итого**	**30 018**	**17 264**
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	2 320	1 900
27	**Итого**	**2 320**	**1 900**
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	60	60
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	271	367
55	**Итого**	**331**	**427**
56	**Всего**	**32 669**	**19 591**

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Март 2020 г.	За Январь - Март 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	11 553	8 036
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 525	2 367
5	Прочее	22	40
6	**Итого**	**15 100**	**10 443**

42.1.1. Расходы по оплате труда за три месяца 2020 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0,00 тысяч рублей (за 3 месяца 2019 г.: 0,00 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0,00 тысяч рублей (за 3 месяца 2019 г.: 0,00 тысяч рублей),

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 3 месяца 2020 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 525 тысяч рублей (за 3 месяца 2019 г.: 2 367 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Март 2020 г.	За Январь - Март 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	20 364	17 295
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1793	57
5	Расходы по комиссии за клиринг	6	6
10	Расходы на технические услуги	2 066	2 054
11	Прочее	3 946	3 036
12	**Итого**	**28 175**	**22 448**

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Март 2020 г.	За Январь - Март 2019 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	-	109
5	По обязательствам по аренде	138	136
7	**Итого**	**138**	**245**

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Март 2020 г.	За Январь - Март 2019 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	576	584
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	709	688
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	109	273

Примечание 46. Общие и административные расходы (продолжение)

8	Расходы на рекламу и маркетинг	125	11
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	3 914	6
11	Представительские расходы	162	33
12	Транспортные расходы	-	21
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	115	25
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	42	55
17	Прочие административные расходы	693	163
18	**Итого**	**6 445**	**1 859**

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Март 2020 г.	За Январь - Март 2019 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	4	-
6	**Итого**	**4**	**-**