



**Закрытое акционерное общество "Лидер"  
(Компания по управлению активами  
пенсионного фонда)**

**Промежуточная бухгалтерская отчетность  
некредитной финансовой организации,  
составленная в соответствии с  
Отраслевыми стандартами  
бухгалтерского учета  
за 1 квартал 2020 года**

## СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	4
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	8
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	13
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	19
<b>Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации</b>	
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	23
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	24
Примечание 3. Основы составления отчетности	25
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	26
Примечание 5. Денежные средства	37
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	39
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	41
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	43
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	44
Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия	45
Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия	46
Примечание 18. Нематериальные активы	47
Примечание 19. Основные средства	49
Примечание 20. Прочие активы	51
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	52
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	54
Примечание 29. Прочие обязательства	55
Примечание 30. Капитал	56
Примечание 31. Управление капиталом	57
Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	58
Примечание 34. Процентные доходы	60
Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	61

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	63
Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	64
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	65
Примечание 42. Расходы на персонал	66
Примечание 43. Прямые операционные расходы	67
Примечание 44. Процентные расходы	68
Примечание 46. Общие и административные расходы	69
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	71
Примечание 47.1 Аренда	73
Примечание 48. Налог на прибыль	78

Приложение 1  
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296575000	11767986	1025002040250	S125

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2020 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Москва, Симферопольский бульвар, д. 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 529	7 526
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		11 316 256	8 868 853
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	11 316 256	8 868 853
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	---	---
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		---	---
6	долговые инструменты	8	---	---
7	долевые инструменты	9	---	---
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 060 342	6 405 855

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4	5
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	2 193 420	2 745 960
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	748 822	732 570
11	дебиторская задолженность	12	118 100	2 927 325
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	76 368	68 868
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	---	---
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	272 037	272 037
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	---	---
16	Инвестиционное имущество	17	---	---
17	Нематериальные активы	18	11 496	11 777
18	Основные средства	19	331 211	352 752
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	54 048	---
20	Отложенные налоговые активы	48	55 432	25 749
21	Прочие активы	20	48 686	40 360
22	Итого активов		15 228 405	16 053 777
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		---	---
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	---	---
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	---	---
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		298 051	312 202
27	средства клиентов	23	---	---
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	293 977	310 077
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	---	---
30	кредиторская задолженность	26	4 074	2 125

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4	5
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	---	---
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27	---	---
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	7 155	609 587
34	Отложенные налоговые обязательства	48	---	---
35	Резервы - оценочные обязательства	28	---	---
36	Прочие обязательства	29	112 724	295 895
37	Итого обязательств		417 930	1 217 684
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	14 357	14 357
39	Добавочный капитал	30	3 993 200	3 993 200
40	Резервный капитал	30	2 154	2 154
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	---	---
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		---	---
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		---	---
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27	---	---
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2020 г.	На 31.12.2019 г.
1	2	3	4	5
49	Резерв хеджирования денежных потоков		---	---
50	Прочие резервы		---	---
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		10 800 764	10 826 382
52	Итого капитала		14 810 475	14 836 093
53	Итого капитала и обязательств		15 228 405	16 053 777

Заместитель генерального директора по общим вопросам

Начальник Управления учета и отчетности - главный бухгалтер

27.04.2020



Буланцева О.С.

Сидорова М.Н.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296575000	11767986	1025002040250	S125

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I квартал 2020 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Москва, Симферопольский бульвар, д. 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		24 747	267 721
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(211 770)	(4 176)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	---	---
4	процентные доходы	34	250 615	268 021
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		---	---
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	---	---

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4	5
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	---	---
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		---	---
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		---	---
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(21 675)	3 846
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	---	---
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	77	30
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	7 500	---
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	120 017	20 108
16	Расходы на персонал	42	(111 473)	(196 723)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 081)	(453)
18	Процентные расходы	44	(6 146)	(5 913)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45	---	---
20	Общие и административные расходы	46	(62 122)	(75 665)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	---	---
22	Прочие доходы	47	1 205	1 878
23	Прочие расходы	47	(2 046)	(2 085)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(36 899)	8 868
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	11 281	(5 142)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(18 402)	(8 037)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4	5
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	29 683	2 895
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	---	---
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(25 618)	3 726
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		---	---
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		---	---
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		---	---
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19	---	---
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	---	---
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		---	---
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:		---	---
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		---	---
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		---	---
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		---	---
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		---	---

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4	5
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		---	---
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		---	---
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		---	---
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		---	---
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		---	---
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		---	---
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---
53	переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		---	---
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4	5
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		---	---
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		---	---
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		---	---
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		---	---
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		---	---
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		---	---
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		---	---
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		---	---
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		---	---
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		---	---
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(25 618)	3 726

Заместитель генерального директора по общим вопросам

Начальник Управления учета и отчетности главный бухгалтер

27.04.2020



Буланцева О.С.

Сидорова М.Н.

Приложение 3

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер
45296575000	11767986	1025002040250	S125

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I квартал 2020 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Москва, Симферопольский бульвар, д. 13

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная) (тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционером (участником)	Резерв переоценки долевых инструментов, ментов, оценок, оценок, оценок, оценок по справедливой стоимости прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, ментов, оценок, оценок, оценок по справедливой стоимости прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оценок, оценок, оценок по справедливой стоимости прочий совокупный доход	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности неограниченным фиксированными платежами	Резерв переоценки долевых инструментов, оценок, оценок, оценок по справедливой стоимости прочий совокупный доход	Резерв хеджирования долевых инструментов, оценок, оценок, оценок по справедливой стоимости прочий совокупный доход	Резерв хеджирования долевых инструментов, оценок, оценок, оценок по справедливой стоимости прочий совокупный доход	Прочие резервы	Неразделяемая прибыль (чистый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2019 г.		14 357	3 993 200	2 154	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	8 497 518	12 507 229

Но- мер стро- роки	Наименование показателя	При- меча- ния к стро- кам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собствен- ные акции (доли участия), выкуплен- ные акционе- ров (участни- ков)	Резерв перео- ценки долговых инстру- ментов, оцени- ваемых по спра- ведливой стоимос- ти через прочий совокуп- ный доход	Резерв перео- ценки инстру- ментов, оцени- ваемых по спра- ведливой стоимос- ти через прочий совокуп- ный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструмен- там, оцени- ваемым по справедли- вой стоимости	Резерв переоценки основ- ных средств и не- мате- риаль- ных акти- вов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедли- вой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением с кредитного риска	Резерв переоценки обязательств, вознагра- ждениям работникам по окончании трудова- тельной деятельности	Резерв хеджиро- вания долевых инструмен- тов, оце- ниваемых по справед- ливой стоимости через прочий совокуп- ный доход	Резерв хеджи- рова- ния денеж- ных пото- ков	Про- чие ре- зер- вы	Нераспре- деленная прибыль (непытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
4	Остаток на 01.01.2019 г., пересмотренный		14 357	3 993 200	2 154	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	8 497 518	12 507 229
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	3 726	3 726
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	При- меча- ния к стро- кам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собствен- ные акции (доли участия), выкуплен- ные акционе- ров (участни- ков)	Резерв перео- ценки долговых инстру- ментов, оцени- ваемых по спра- ведливой стоимо- сти через прочий совокуп- ный доход	Резерв перео- ценки долговых инстру- ментов, оцени- ваемых по спра- ведливой стоимо- сти через прочий совокуп- ный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструмен- там, оцени- ваемым по справедли- вой стоимо- сти через убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедли- вой стоимо- сти через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств, вознагра- ждениям работникам по окончании трудоустрой- ства деятельности не ограничен- ным фиксиро- ванными платежами	Резерв хеджиро- вания долевых инструмен- тов, оце- ниваемых по справед- ливой стоимо- сти через прочий совокуп- ный доход	Резерв хеджи- рова- ния денеж- ных пото- ков	Прочие ре- зер- вы	Нераспре- деленная прибыль (непытый убыток)	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
12	Прочие взносы акционеров (участников)		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Но- мер стро- стро- ки	Наименование показателя	При- меча- ния к стро- кам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собствен- ные акции (доли участия), выкуплен- ные акционе- ров (участни- ков)	Резерв перео- ценки долевых инстру- ментов, оцени- ваемых по спра- ведливой стоимо- сти через прочий совокуп- ный доход	Резерв перео- ценки долговых инструмен- тов, оцени- ваемых по справед- ливой стоимо- сти через прочий совокуп- ный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструмен- там, оцени- ваемым по справедли- вой стоимо- сти через прочий совокуп- ный доход	Резерв переоценки основ- ных средств и не- мате- риаль- ных акти- вов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедли- вой стоимо- сти через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознагра- ждениям работникам по окончании трудовой деятельности не ограничен- ным фиксиро- ванными платажами	Резерв хеджиро- вания долевых инструмен- тов, оце- ниваемых по справед- ливой стоимо- сти через прочий совокуп- ный доход	Резерв хеджи- рова- ния денеж- ных пото- ков	Прочие ре- зер- вы	Нераспре- деленная прибыль (непьющий убыток)	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	18
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
14	Прочее движение резервов		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
14.1	Остаток на 31.03.2019г.		14 357	3 993 200	2 154	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	8 501 244	12 510 955	
15	Остаток на 01.01.2020г.		14 357	3 993 200	2 154	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	10 826 382	14 836 093	
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
18	Остаток на 01.01.2020 г., пересмотренный		14 357	3 993 200	2 154	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	10 826 382	14 836 093	
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	(25 618)	(25 618)	

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	При- меча- ния к стро- кам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собствен- ные акции (доли участия), выкуплен- ные акционе- ров (участни- ков)	Резерв перео- ценки долевых инстру- ментов, оцени- ваемых по спра- ведливой стоимо- сти	Резерв перео- ценки инстру- ментов, оцени- ваемых по спра- ведливой стоимо- сти	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструмен- там, оцени- ваемым по справедли- вой стоимо- сти	Резерв пере- оценки основ- ных средств и не- мате- риаль- ных акти- вов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедли- вой стоимо- сти	Резерв переоценки обязательств по вознагра- ждениям работникам по окончании трудовой деятельности	Резерв хеджиро- вания долевых инструмен- тов, оце- ниваемых по справед- ливой стоимо- сти	Резерв хеджи- рова- ния денеж- ных пото- ков	Прочие ре- зер- вы	Нераспре- деленная прибыль (непытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	При- меча- ния к стро- кам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собствен- ные акции (доли участия), выкуплен- ные акционе- ров (участни- ков)	Резерв персо- ценки долевых инстру- ментов, оцени- ваемых по спра- ведливой стоимо- сти	Резерв персо- ценки инстру- ментов, оцени- ваемых по спра- ведливой стоимо- сти	Резерв персо- ценки основ- ных средств и не- мате- риаль- ных акти- вов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедли- вой стоимости прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознагра- ждениям работникам по окончании трудовой деятельности	Резерв хеджиро- вания долевых инструмен- тов, оце- ниваемых по справед- ливой стоимости через прочий совокуп- ный доход	Резерв хеджи- рова- ния денеж- ных пото- ков	Прочие ре- зер- вы	Нераспре- деленная прибыль (непытый убыток)	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
26	Прочие взносы акционеров (участников)		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
28	Прочее движение резервов		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
29	Остаток на 31.03.2020 г., в том числе:		14 357	3 993 200	2 154	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	10 800 764	14 810 475

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	При- меча- ния к стро- кам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собствен- ные акции (доли участия), выкуплен- ные акционе- ров (участни- ков)	Резерв персо- ценки долевых инстру- ментов, оцени- ваемых по спра- ведливой стоимо- сти через прочий совокуп- ный доход	Резерв персо- ценки долговых инстру- ментов, оцени- ваемых по спра- ведливой стоимо- сти через прочий совокуп- ный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструмен- там, оцени- ваемым по справедли- вой стоимо- сти через прочий совокуп- ный доход	Резерв пере- оценки основ- ных средств и не- мате- риаль- ных акти- вов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедли- вой стоимо- сти через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознагра- ждениям работникам по окончании трудоустрой- тельности не ограничен- ным фиксирова- нными платажами	Резерв хеджиро- вания долевых инструмен- тов, оце- ниваемых по справед- ливой стоимо- сти через прочий совокуп- ный доход	Резерв хеджи- рова- ния денеж- ных пото- ков	Про- чие ре- зер- вы	Нераспре- деленная прибыль (непыльг) (убыток)	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи																	



Заместитель генерального директора по общим вопросам

Буланцева О.С.

Начальник Управления учета и отчетности - главный бухгалтер

Сидорова М.Н.

27.04.2020

Приложение 4  
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296575000	11767986	1025002040250	S125

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I квартал 2020 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Москва, Симферопольский бульвар, д. 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		594 781	347 402
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(3 251 516)	(692 404)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 930 391	1 107 797
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(56 439)	(66 455)
5	Проценты полученные		361 285	288 272
6	Проценты уплаченные		(6 146)	---
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		---	---

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4	5
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		---	---
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		---	---
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(282 920)	(202 975)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		---	---
11	Уплаченный налог на прибыль		(674 882)	(351 785)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(3 554)	(29 674)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(389 000)	400 178
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		---	1 297
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		---	---
16	Поступления от продажи нематериальных активов		---	---
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(959)	(2 698)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(292)	(60)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		---	---
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		---	---
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		---	---
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		---	---
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		---	---
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4	5
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		---	---
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		13 419 384	12 286 524
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(13 016 133)	(12 652 224)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		---	---
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		---	---
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		---	(481)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		402 000	(367 642)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		---	---
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		---	---
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		---	---
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		---	(12 329)
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		---	---
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		---	---
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		---	---
39	Выплаченные дивиденды		---	---
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		---	---
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		---	---
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(17 343)	---
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		---	---

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4	5
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		---	---
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(17 343)	(12 329)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(4 343)	20 207
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		83	17
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	8 067	4 986
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	3 807	25 210

Заместитель генерального директора по общим вопросам

Начальник Управления учета и отчетности - главный бухгалтер

27.04.2020



*(Handwritten signature in blue ink)*

*(Handwritten signature in blue ink)*

Буланцева О.С.

Сидорова М.Н.

## Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

## Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-05812-001000; 21-000-1-00094
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно; бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	27.12.2001 г.; 17.12.2002 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Осуществление деятельности по управлению ценными бумагами; Осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Закрытое акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Нет
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, г. Москва, Симферопольский бульвар, д.13
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, г. Москва, Симферопольский бульвар, д.13
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	на 31.03.2020 г. - 161 чел. (на 31.03.2019 г. - 160 чел.)
15	МСФО (IAS) 1	Валюта отчетности	643

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономическая нестабильность, риск введения санкций, волатильность финансовых рынков и другие риски оказывают влияние на российскую экономику и деятельность Общества.</p> <p>В начале 2020 года в мире стала стремительно распространяться новая коронавирусная инфекция (COVID-19), что привело к тому что в марте Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового типа коронавируса пандемией. Меры, принимаемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, оказывают существенное негативное влияние на российскую экономику и финансовые рынки. Часть сотрудников Общества была временно переведена на удаленную работу, что не вызвало каких-либо сбоев в операционной деятельности Общества.</p> <p>Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества.</p> <p>Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>

## Примечание 3. Основы составления отчетности

## Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний к отчетности, таблиц Примечаний, строк и столбцов таблиц Примечаний, их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П).» В качестве сравнительных данных в промежуточной отчетности 2020 года были использованы данные промежуточной отчетности 2019 года. Реклассификация сравнительных данных не производилась.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на переоценку финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается через счета прибылей и убытков, и сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	нет реклассификации сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	нет реклассификации сравнительных сумм
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	нет реклассификации сравнительных сумм
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	ретроспективного пересчета и реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не производилось

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях. Примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики: в части оценки финансовых активов классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости (Примечание 56) и сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости - (Примечание 11).
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество определяет цель бизнес-модели на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку данный подход наилучшим образом отражает особенности управления бизнесом Общества. В целях управления собственными средствами Общества для покрытия потребности в финансировании его деятельности на краткосрочном и долгосрочном горизонтах Общество формирует два портфеля финансовых активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Долгосрочный инвестиционный портфель, состоящий из долговых ценных бумаг;</li> <li>- Торговый портфель, состоящий из долговых и долевых ценных бумаг.</li> </ul> <p>При первоначальном признании финансовые инструменты (ФИ) классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости;</li> <li>- ФИ оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;</li> <li>- ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</li> </ul> <p>При первоначальном признании ФИ оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ФИ при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>После первоначального признания и до прекращения признания ФИ оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном бизнес-моделью в соответствии с МСФО 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель усматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. Общество учитывает мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль.</p> <p>Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков.</p> <p>Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим существенного влияния на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 01.01.2019 общество применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Переход на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» осуществлялся с использованием модифицированного подхода без пересчета сравнительных данных. Общество, как арендатор, применяет упрощение в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. На 01.01.2019 по договорам аренды офисного помещения признан актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Актив в форме права пользования учитывается по первоначальной стоимости минус амортизация минус резерв под обесценение. Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств. В качестве упрощения практического характера для отдельного вида базовых активов принято решение не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Разъяснение КР МСФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении налоговой позиции»;</li> <li>• Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28);</li> <li>• Внесение изменений в план, его сокращение или урегулирование обязательств по нему (поправки к МСФО (IAS) 19);</li> <li>• Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл 2015-2017 гг. – различные стандарты;</li> <li>• Поправки к ссылкам в стандартах МСФО на Концептуальные основы представления финансовой отчетности;</li> <li>• МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».</li> </ul>
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Общества классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях и денежные средства на счетах брокеров. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании средства, размещенные Обществом по договору банковского вклада оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору банковского вклада не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости средств, размещенных по договору банковского вклада до рыночной ЭСП. После первоначального признания средства, размещенные по договору банковского вклада, классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. По средствам, размещенным по договору банковского вклада на срок менее 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре, по причине несущественности отклонения по таким договорам процентного дохода с применением метода ЭСП и процентного дохода с применением линейного метода. По средствам, размещенным по договору банковского вклада сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, включенные в торговый портфель, относятся в категорию, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поскольку они отвечают критериям бизнес-модели управления краткосрочной ликвидностью Общества, финансирование деятельности Общества на краткосрочном горизонте с учетом ожидаемых или непредвиденных обязательств и максимизации дохода с учетом установленных лимитов рыночных и кредитных рисков, а также рисков ликвидности. Результативность торгового портфеля оценивается на основе справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество не классифицирует финансовые активы в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI), поскольку Общество не проводит операции в рамках бизнес-модели, целью которой являлось бы удержание активов для получения потоков денежных средств, предусмотренных соответствующими договорами, так и посредством продажи финансовых активов.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, если он отвечает двум следующим условиям и не является активом, классифицированным по усмотрению Обществом как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток: - управление этим активом осуществляется в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения потоков денежных средств, предусмотренных соответствующими договорами (далее - бизнес-модель «удерживать для получения»); и - договорными условиями данного финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы (далее - критерий SPPI, от англ. «solely payments of principal and interest»). Финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия определяется Учетной политикой Общества: Вложения Общества в дочерние и ассоциированные компании оцениваются по стоимости приобретения.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат (см. Таблицы 20.1 Примечания 20)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости при условии, если Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Операции хеджирования отсутствуют
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Операции хеджирования отсутствуют
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Операции хеджирования отсутствуют
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционная собственность учитывается по справедливой стоимости. Переоценка инвестиционной собственности осуществляется на каждую отчетную дату и признается в отчете о прибылях и убытках как прочие чистые операционные доходы.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Критерии, используемые Обществом в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности, определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
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	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 определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания (дату готовности к использованию). После первоначального признания основные средства классификационных групп однородных основных средств «Земельные участки» и «Здания и сооружения» учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Основные средства остальных классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 40000 рублей.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату готовности к использованию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. При этом за срок полезного использования принимается минимальный срок полезного использования, установленный по соответствующей группе. Срок полезного использования начинается с даты, следующей за датой признания объекта готовым к использованию.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</p> <p>объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Общество выделяет следующие классификационные группы однородных нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Программное обеспечение</li> <li>• Лицензии и франшизы</li> <li>• Товарные марки</li> <li>• Интернет-сайт</li> <li>• Прочее</li> </ul>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простой актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По дящимся расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования, страхования жизни расходы начисляются ежемесячно в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Несписанная сумма страховой премии учитывается по счету 61403 «Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям (расходы будущих периодов)» в течение срока действия договора страхования.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально на последний календарный день квартала.</p> <p>Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в размере величины ожидаемых затрат в сумме, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный отпуск на конец отчетного периода.</p> <p>Обязательства по оплате единовременной выплаты к ежегодному отпуску признаются в сумме, предусмотренной трудовыми договорами с работниками общества.</p> <p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с внутренним локальным актом Общества.</p> <p>Общество не имеет обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению работников, т.к. негосударственное пенсионное обеспечение не предусмотрено.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Негосударственное пенсионное обеспечение работников не предусмотрено.
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 (см. п. 34 Таблицы 4.1 Примечания 4)
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, не предусмотрено
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются Обществом долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.
39.1	МСФО (IAS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды». Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется в случае, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций/долей. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Общество выкупает собственные акции/доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	141	---	141	134	---	134
2	Денежные средства в пути	---	---	---	---	---	---
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 190	---	1 190	6 149	---	6 149
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	---	---	---	---	---	---
5	Прочие денежные средства	1 198	---	1 198	1 243	---	1 243
6	Итого	2 529	---	2 529	7 526	---	7 526

5.1.1. По состоянию на 31.03.2020 года у ЗАО "Лидер" были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях (на 31.12.2019 года: в 3 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств превышающей 119 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 2388 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 7392 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств на счетах в кредитных организациях (на 31.12.2019 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2020 года отсутствуют (на 31.12.2019 года: отсутствуют).

## Примечание 5. Денежные средства

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 529	7 526
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	---	---
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	1 278	541
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	---	---
4.1	Прочее	---	---
5	Итого	3 807	8 067

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	11 316 256	8 868 853
2	Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	---	---
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	---	---
6	Итого	11 316 256	8 868 853

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	112 520	112 566
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 408	1 454
3	некредитных финансовых организаций	111 112	111 112
4	нефинансовых организаций	---	---
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	11 203 736	8 756 287
6	Правительства Российской Федерации	474 991	---
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	504 924	540 683
8	иностранных государств	---	---
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 164 572	2 274 884
10	некредитных финансовых организаций	1 881 540	2 182 083
11	нефинансовых организаций	5 177 709	3 758 637
12	Итого	11 316 256	8 868 853

6.2.1. По состоянию на 31.03.2020 г. года и на 31.12.2019 г. года нет просроченных выплат по долговым ценным бумагам.

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	31.03.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	---	---	---	---	---	---
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 210 126	(25 989)	2 184 137	2 477 425	(4 327)	2 473 098
3	субординированные депозиты	---	---	---	---	---	---
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	8 005	---	8 005	272 321	---	272 321
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 278	---	1 278	541	---	541
12	Прочее	---	---	---	---	---	---
13	Итого	2 219 409	(25 989)	2 193 420	2 750 287	(4 327)	2 745 960

10.1.1. По состоянию на 31.03.2020 года у ЗАО "Лидер" были остатки средств в 3 кредитных организациях (на 31.12.2019 года: в 3 кредитных организациях) с общей суммой средств, превышающей 110970 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 2218132 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 2749747 тысяч рублей), или 99,94 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31.12.2019 года: 99,98 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2020 года отсутствуют (на 31.12.2019 года: отсутствуют).

10.1.3. По состоянию на 31.03.2020 года (на 31.12.2019 года) нет просроченных средств в кредитных организациях.

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020 г.		31.12.2019 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	5,2 - 5,85	0 - 330	4,1 - 8,15	10 - 59
3	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения				
4	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
5	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях				
6	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях				
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения				
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	6,3 - 6,3	3 - 3	6,2 - 6,3	9 - 9
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				

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 31.03.2020 г.			на 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Требования по возврату выданного обеспечения	---	---	---	---	---	---
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	749 422	(600)	748 822	733 157	(587)	732 570
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	---	---	---	---	---	---
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	---	---	---	---	---	---
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	---	---	---	---	---	---
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	---	---	---	---	---	---
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	---	---	---	---	---	---
8	Итого	749 422	(600)	748 822	733 157	(587)	732 570

11.1.1. По состоянию на 31.03.2020 года и на 31.12.2019 года нет просроченных займов и прочих размещенных средств.

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

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2020 г.			на 31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	---	---	---	---	---	---
2	Дебиторская задолженность клиентов	117 047	---	117 047	2 926 264	---	2 926 264
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	---	---	---	---	---	---
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	---	---	---	---	---	---
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	---	---	---	---	---	---
6	Прочая дебиторская задолженность	1 053	---	1 053	1 061	---	1 061
7	Итого	118 100	---	118 100	2 927 325	---	2 927 325

12.1.1. По состоянию на 31.03.2020 года и на 31.12.2019 года нет просроченной дебиторской задолженности.

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020 г.					31.12.2019 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	ао. ЗАО "Специализированный регистратор-ДРАГА", 1-01-00363-Н	3 990	----	3 990	19,95	3 990	---	3 990	19,95	643		
2	ао. АО "Главная дорога", 1-01-12755-А	42 378	----	42 378	19,90	42 378	---	42 378	19,90	643		
3	ао. АО "НПФ ГАЗФОНД", 1-01-16552-А	30 000	----	30 000	8,33	22 500	---	22 500	6,25	643		
4	Итого	76 368	----	76 368		68 868	---	68 868				

13.1.1. Вложения Общества в ассоциированные компании оцениваются по фактической стоимости (по стоимости приобретения) в соответствии с положениями п.10 МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».

13.1.2. По состоянию на 31.03.2020 признаков обесценения не выявлено (на 31.12.2019 – признаков обесценения не выявлено).

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020 г.					31.12.2019 г.					Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля собственности, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля собственности, %	Балансовая стоимость	Доля собственности, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	Доля ООО «Северянка».	271 000	---	271 000	100,00	271 000	---	271 000	100,00	643		
2	Доля ООО "Глобал-Менеджмент"	1 000	---	1 000	5,00	1 000	---	1 000	5,00	643		
3	ao. Saiframe Gate Ltd. (СЕТФРЕЙМ ГЕЙТ ЛТД.). NE 225699	37	---	37	100,00	37	---	37	100,00	196		
4	Итого	272 037	---	272 037		272 037	---	272 037				

15.1.1. ООО "Глобал-Менеджмент" является дочерней компанией ЗАО "Лидер" в связи с тем, что 95% ООО "Глобал-Менеджмент" принадлежит ООО «Северянка» - дочерней компании ЗАО "Лидер".

15.1.2. Вложения Общества в дочерние компании оцениваются по фактической стоимости (по стоимости приобретения) в соответствии с положениями п.10 МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».

15.1.3. По состоянию на 31.03.2020 признаков обесценения не выявлено (на 31.12.2019 - признаков обесценения не выявлено).

## 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 01.01.2019 года	36	27	2 068	2 131
2	Накопленная амортизация	(17)	(4)	(1 893)	(1 914)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	19	23	175	217
4	Поступление	---	48	12	60
5	Затраты на создание	---	---	---	---
6	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	---	---	---	---
7	Выбытие	---	---	---	---
8	Амортизационные отчисления	(4)	(6)	(11)	(21)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	---	---	---	---
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	---	---	---	---
11	Переоценка	---	---	---	---
12	Прочее	---	---	---	---
13	Балансовая стоимость на 31.03.2019 года	15	65	176	256
14	Стоимость (или оценка) на 31.03.2019 года	36	75	2 080	2 191
15	Накопленная амортизация	(21)	(10)	(1 904)	(1 935)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	12 093	75	1 102	13 270
15.2	Накопленная амортизация	(499)	(43)	(951)	(1 493)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	11 594	32	151	11 777
17	Поступление	---	---	6	6
18	Затраты на создание	---	---	286	286
19	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	---	---	---	---
20	Выбытие	---	---	---	---
21	Амортизационные отчисления	(550)	(12)	(11)	(573)

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	---	---	---	---
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	---	---	---	---
24	Переоценка	---	---	---	---
25	Прочее	---	---	---	---
26	Балансовая стоимость на 31.03.2020 года	11 044	20	432	11 496
27	Стоимость (или оценка) на 31.03.2020 года	12 093	75	1 394	13 562
28	Накопленная амортизация	(1 049)	(55)	(962)	(2 066)
29	Балансовая стоимость на 31.03.2020 года	11 044	20	432	11 496

18.1.1. По мнению руководства, балансовая стоимость нематериальных активов приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

## Примечание 19. Основные средства

## Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	---	97 239	31 955	66 978	288	196 460
2	Накопленная амортизация	---	(91 821)	---	(45 055)	(44)	(136 920)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	---	5 418	31 955	21 923	244	59 540
4	Поступление	---	37 985	2 698	---	300 012	340 695
5	Затраты на сооружение (создание)	---	---	---	---	---	---
6	Передача	---	---	---	---	---	---
7	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	---	---	---	---	---	---
8	Выбытие	---	(13 059)	(34 653)	(1 910)	---	(49 622)
9	Амортизационные отчисления	---	10 787	---	(1 337)	(15 321)	(5 871)
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	---	---	---	---	---	---
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	---	---	---	---	---	---
12	Переоценка	---	---	---	---	---	---
13	Прочее	---	---	---	---	---	---
14	Балансовая стоимость на 31.03.2019 года	---	41 131	---	18 676	284 935	344 742
15	Стоимость (или оценка) на 31.03.2019 года	---	122 165	---	65 068	300 300	487 533
16	Накопленная амортизация	---	(81 033)	---	(46 393)	(15 365)	(142 791)
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	---	129 815	2 785	65 068	373 518	571 186
16.2	Накопленная амортизация	---	(88 842)	---	(52 415)	(77 177)	(218 434)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	---	40 973	2 785	12 653	296 341	352 752
18	Поступление	---	959	1 423	---	1 243	3 625
19	Затраты на сооружение (создание)	---	---	---	---	---	---
20	Передача	---	---	---	---	---	---

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
21	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	---	---	---	---	---	---
22	Выбытие	---	---	(1 423)	---	---	(1 423)
23	Амортизационные отчисления	---	(2 870)	---	(1 524)	(19 349)	(23 743)
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	---	---	---	---	---	---
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	---	---	---	---	---	---
26	Переоценка	---	---	---	---	---	---
27	Прочее	---	---	---	---	---	---
28	Балансовая стоимость на 31.03.2020 года	---	39 062	2 785	11 129	278 235	331 211
29	Стоимость (или оценка) на 31.03.2020 года	---	130 774	2 785	65 068	374 762	573 389
30	Накопленная амортизация	---	(91 712)	---	(53 939)	(96 527)	(242 178)
31	Балансовая стоимость на 31.03.2020 года	---	39 062	2 785	11 129	278 235	331 211

19.1.1. На 31.03.2020 года стоимость (первоначальная стоимость) по колонке "Прочее" включает в себя стоимость (первоначальную стоимость) актива в форме права пользования в сумме 374237 тыс.руб. и стоимость (первоначальную стоимость) прочих основных средств в сумме 524 тыс.руб. (На 01.01.2020 года стоимость (первоначальная стоимость) актива в форме права пользования составляет 372994 тыс.руб., стоимость (первоначальная стоимость) прочих основных средств составляет 524 тыс.руб.)

19.1.2. На 31.03.2020 года сумма накопленной амортизации по колонке "Прочее" включает в себя сумму накопленной амортизации актива в форме права пользования в сумме 96376 тыс.руб. и сумму накопленной амортизации прочих основных средств в сумме 151 тыс.руб. (На 01.01.2020 года сумма накопленной амортизации актива в форме права пользования составляет 77054 тыс.руб., сумма накопленной амортизации прочих основных средств составляет 123 тыс.руб.)

19.1.3. На 31.03.2020 года балансовая стоимость по колонке "Прочее" включает в себя балансовую стоимость актива в форме права пользования в сумме 277861 тыс.руб. и балансовую стоимость прочих основных средств в сумме 374 тыс.руб. (На 01.01.2020 года балансовая стоимость актива в форме права пользования составляет 295940 тыс.руб., балансовая стоимость прочих основных средств составляет 401 тыс.руб.)

19.1.4. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

## Примечание 20. Прочие активы

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Затраты на заключение договора	---	---
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	---	---
3	Вложения в природные камни	---	---
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	261	261
5	Расчеты с персоналом	2 795	4 460
6	Расчеты по социальному страхованию	2 034	2 654
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	---	---
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33 614	22 097
9	Запасы	9 889	10 394
10	Расчеты с акционерами, участниками	---	---
11	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	---	---
12	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	---	---
13	Прочее	93	494
14	Резерв под обесценение	---	---
15	Итого	48 686	40 360

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	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	---	---
2	Обязательства по аренде	293 977	310 077
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	---	---
4	сделки репо	---	---
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	---	---
7	сделки репо	---	---
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	---	---
10	сделки репо	---	---
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	---	---
13	сделки репо	---	---
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
15	Итого	293 977	310 077

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020 г.		31.12.2019 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,24 - 8,6	10 - 1370	8,6 - 8,6	9 - 1461
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций				
5	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций				
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц				
7	Средства, привлеченные по сделкам репо				

24.3.1. Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной основе.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 947	492
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 027	956
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	186	315
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	---	---
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	---	---
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	---	---
7	кредиторская задолженность перед клиентами	---	---
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	---	---
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	---	---
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	---	---
11	на фондовом рынке	---	---
12	на валютном рынке	---	---
13	на срочном рынке	---	---
14	на товарном рынке	---	---
15	прочие	---	---
16	Расчеты с операторами товарных поставок	---	---
17	Расчеты с репозитарием	---	---
18	Расчеты с клиринговыми организациями	---	---
19	Прочая кредиторская задолженность	914	362
20	Итого	4 074	2 125

Расшифровка строки 19 "Прочая кредиторская задолженность"

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Медицинские услуги	40	---
2	Задолженность по перечислениям за сотрудников	444	---
3	услуги связи	331	249
4	курьерские и почтовые услуги	---	113
5	тех. обслуживание, ремонт оборудования	99	---
	Итого:	914	362

## Примечание 29. Прочие обязательства

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	---	---
2	Расчеты с персоналом	9	---
3	Расчеты по социальному страхованию	17 074	623
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	95 549	294 122
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	---	---
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	92	695
7	Авансы (предоплаты) полученные	---	---
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	---	---
9	Обязательства по договорам финансовой гарантии	---	---
10	Прочее	---	455
11	Итого	112 724	295 895

## Примечание 30. Капитал

## Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2019 года	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде	---	---	---	---	---	---
3	Прочее	---	---	---	---	---	---
4.1	Остаток на 31.03.2019	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
5	На 01.01.2020 года	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	---	---	---	---	---	---
7	Прочее	---	---	---	---	---	---
9	На 31.03.2020 года	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал ЗАО "Лидер" по состоянию на 31.03.2020 года составляет 14357 тысяч рублей (на 31.03.2019 года: 14357 тысяч рублей). По состоянию на 31.03.2020 года все выпущенные в обращение акции ЗАО "Лидер" были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.3. Добавочный капитал сформирован за счет эмиссионного дохода (в 2012 году было увеличение уставного капитала ЗАО «Лидер» с 6 700 тыс. руб. до 14 357 тыс. руб. Количество акций увеличилось с 67 000 000 до 143 571 431. Размер эмиссионного дохода составил 3 993 200 тыс. руб.).

### Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2019 года и I квартала 2020 г. года некредитная финансовая организация ЗАО "Лидер" соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств ЗАО "Лидер", рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80000 тысяч рублей.

31.4. На 31.03.2020 года величина собственных средств ЗАО "Лидер" составляет 11105403 тысяч рублей (на 31.03.2019 года: 8558031 тысяч рублей).

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за I квартал 2020 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(741)	(211 029)	---	---	(211 770)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(741)	(211 029)	---	---	(211 770)
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	---	---	---	---	---
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---	---	---	---
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	---	---	---	---	---
7	Финансовые обязательства, в том числе:	---	---	---	---	---
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	---	---	---	---	---
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	---	---	---	---	---
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	---	---	---	---	---
12	Итого	(741)	(211 029)	---	---	(211 770)

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за I квартал 2019 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	214	(4 390)	---	---	(4 176)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	214	(4 390)	---	---	(4 176)
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	---	---	---	---	---
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---	---	---	---
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	---	---	---	---	---
7	Финансовые обязательства, в том числе:	---	---	---	---	---
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	---	---	---	---	---
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	---	---	---	---	---
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	---	---	---	---	---
12	Итого	214	(4 390)	---	---	(4 176)

## Примечание 34. Процентные доходы

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	250 615	268 021
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	186 494	170 862
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	---	---
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	---	---
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	47 856	80 981
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	16 265	16 178
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	---	---
8	прочее	---	---
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	---	---
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	---	---
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	---	---
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	---	---
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	---	---
14	прочее	---	---
15	Итого	250 615	268 021

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2020 г.	4 327	587	---	4 914
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	21 662	13	---	21 675
3	Средства, списанные как безнадежные	---	---	---	---
4	Прочие движения	---	---	---	---
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2020 г.	25 989	600	---	26 589

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2019 г.	3 930	693	---	4 623
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(3 920)	74	---	(3 846)
3	Средства, списанные как безнадежные	---	---	---	---
4	Прочие движения	---	---	---	---
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2019 г.	10	767	---	777

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	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	83	22
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(6)	8
3	Итого	77	30

## 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	31.03.2020 г.	31.03.2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки драгоценных металлов	---	---
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с драгоценными металлами	---	---
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	---	---
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	7 500	---
5	Прочие инвестиционные доходы (расходы)	---	---
6	Итого	7 500	---

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

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	---	---
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	120 017	20 108
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	---	---
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	---	---
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	---	---
48	Итого	120 017	20 108
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
49	Агентское вознаграждение	---	---
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	---	---
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	---	---
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	---	---
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	---	---
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	---	---
55	Итого	---	---
56	Всего	120 017	20 108

## Примечание 42. Расходы на персонал.

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	90 916	145 774
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	13 359	42 703
3	Расходы по пенсионному плану	---	---
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	---	---
5	Прочее	7 198	8 246
6	Итого	111 473	196 723

42.1.1. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за I квартал 2020 г. включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 13359 тысяч рублей (за I квартал 2019 г.: 42703 тысяч рублей).

Расшифровка строки 5 "Прочее"

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	расходы по подготовке и переподготовке кадров	181	122
2	расходы по ДМС	7 017	8 124
	Итого:	7 198	8 246

Примечание 43. Прямые операционные расходы  
Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	---	---
2	Расходы на выплату премий	---	---
3	Почтовые расходы	---	---
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	998	453
5	Расходы по комиссии за клиринг	---	---
6	Биржевые сборы	---	---
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	---	---
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	---	---
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	---	---
10	Расходы на технические услуги	---	---
11	Прочее	83	---
12	Итого	1 081	453

Расшифровка строки 11 "Прочее"

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	расход от курсовой разницы	83	---
	Итого:	83	---

## Примечание 44. Процентные расходы

## Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	---	---
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	---	---
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	---	---
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	---	---
5	По обязательствам по аренде	6 146	5 913
6	Прочие процентные расходы	---	---
7	Итого	6 146	5 913

Примечание 46. Общие и административные расходы  
Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 480	1 459
2	Амортизация основных средств	23 743	20 839
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	573	22
4	Расходы по аренде	1 255	3 958
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	6 593	4 250
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	12 956	9 803
7	Расходы по страхованию	550	606
8	Расходы на рекламу и маркетинг	910	17 291
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	450	750
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	---	---
11	Представительские расходы	7	71
12	Транспортные расходы	650	710
13	Командировочные расходы	1 409	2 666
14	Штрафы, пени	1	---
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	380	305
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	---	57
17	Прочие административные расходы	11 165	12 878
18	Итого	62 122	75 665

Расшифровка строки 17 Прочие административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	расходы по списанию стоимости ТМЦ	5 012	3 764
2	услуги по организации и проведению мероприятий	---	1 245
3	плата за право пользования	3 339	3 936
4	услуги по сопровождению ПО, IT-инфраструктура	2 204	2 540
5	услуги по содержанию офиса	111	134

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
6	информационные услуги, услуги по участию в конференциях, конгрессах	---	291
7	членские взносы	206	338
8	медицинские услуги	---	181
9	прочие расходы	293	449
	Итого:	11 165	12 878

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

## Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	80	80
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	---	---
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	---	---
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	---	---
5	Доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	---	---
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	---	---
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенным долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	---	---
8	Прочие доходы	1 125	1 798
9	Итого	1 205	1 878

## Расшифровка строки 8 "Прочие доходы "

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	комиссионные доходы от операций по выдаче поручительства	1 046	1 726
2	Доходы от возмещенных расходов	79	72
	Итого:	1 125	1 798

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

## Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	---	---
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	---	---
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	---	---
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	2 046	2 085
5	Прочие расходы	---	---
6	Итого	2 046	2 085

Примечание 47.1. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	<p>ЗАО "Лидер" арендует объекты недвижимости (офисные помещения, складские помещения, парковочные места, гаражи) и автомобиль. Классификация договоров аренды осуществляется на дату первого применения МСФО (IFRS) 16 "Аренда", в дальнейшем - на дату заключения договора аренды. В соответствии с п. 2.12. Положения 635-П и параграфом 5 МСФО (IFRS) 16 "Аренда" для краткосрочных договоров аренды и/или договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость ЗАО "Лидер" не применяет общий подход к учету аренды, то есть не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Упрощение принято по договорам аренды гаражей и аренды автомобиля. Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расхода в течение срока аренды. По договорам аренды офисных помещений, складских помещений и парковочных мест на дату первого применения МСФО (IFRS) 16 "Аренда" ( 01.01.2019 ) по каждому объекту учета признаны активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды. Срок договоров аренды для бухгалтерского учета определяется на основании сложившейся практики и профессионального суждения в соответствии с Положением 635-П и МСФО (IFRS) 16 "Аренда".</p>
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не отличаются; уровень затрат в следующем году планируется на уровне нынешнего года

Примечание 47.1. Аренда

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	277 861	295 940
2	Инвестиционное имущество	17	---	---
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	293 977	310 077

Примечание 47.1. Аренда

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	6 399	---
2	проценты уплаченные	6 146	---
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	253	---
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	---	---
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	17 343	---
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	17 343	---
7	Итого отток денежных средств	23 742	---

47.1.3.1 С 01.01.2019 общество применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Переход на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» осуществлялся с использованием модифицированного подхода без пересчета сравнительных данных.

47.1.3.2 Сравнительные данные за 1 квартал 2019 года не предоставлены, т.к. они не были представлены в отчетности сравнительного периода. Данное примечание заполняется начиная с годовой отчетности за 2019 год.

Примечание 47.1. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	<p>ЗАО "Лидер" является субарендодателем (промежуточным арендодателем) актива в форме права пользования - офисного помещения. Величина сдаваемой в субаренду площади составляет менее 0,5% от площади, взятой в аренду, получаемый от субаренды доход составляет менее 0,01% от общей суммы дохода. Трудоемкость расчетов и отражения в учете такого договора аренды как финансовой аренды при несущественности объекта учета и нематериальности финансового результата от этой операции превышает полезность данной информации для пользователя. Обществом принято решение отражать в бухгалтерском учете субаренду как операционную аренду. Сумма арендной платы по операционной аренде признается в качестве дохода на дату возникновения у арендодателя права на его получение, но не позднее последнего дня каждого квартала.</p>
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	не применимо
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	не применимо

Примечание 47.1. Аренда

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	160	---
2	От 1 года до 2 лет	---	---
3	От 2 лет до 3 лет	---	---
4	От 3 лет до 4 лет	---	---
5	От 4 лет до 5 лет	---	---
6	Более 5 лет	---	---
7	Итого	160	---

47.1.6.1 Сравнительные данные за I квартал 2019 года не предоставлены, т.к. они не были представлены в отчетности сравнительного периода. Данное примечание заполняется начиная с годовой отчетности за 2019 год.

## Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	18 402	8 037
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	---	---
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(29 683)	(2 895)
4	Итого, в том числе:	(11 281)	5 142
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	---	---
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(11 281)	5 142

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

## Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2020 г.	I квартал 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(36 899)	8 867
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20 %; 2019 год: 20 %)	(7 380)	1 773
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	2 233	6 048
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(1 629)	(1 852)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 862	7 900
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(6 134)	(2 679)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	---	---
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	---	---
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	---	---
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	---	---
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	---	---
11.1	Прочее	---	---
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(11 281)	5 142

## Примечание 48. Налог на прибыль

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.03.2020 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Нематериальные активы	---	---	---	1
2	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	57 026	(40 118)	---	16 908
3	Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 373	254	---	2 627
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	---	12 673	---	12 673
5	Обязательства по аренде	2 597	389	---	2 987
6	Убыток в Налоговом учете	---	21 209	---	21 209
7	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	865	4 332	---	5 198
8	Общая сумма отложенного налогового актива	62 862	(1 260)	---	61 602
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	---	---	---	---
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	62 862	(1 260)	---	61 602
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
11	Основные средства	201	(31)	---	170
12	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32 407	(32 407)	---	---
13	Репо	5	(5)	---	---
14	Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия	4 500	1 500	---	6 000
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	37 113	(30 943)	---	6 170
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	25 749	29 683	---	55 432
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	25 749	29 683	---	55 432

## Примечание 48. Налог на прибыль

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.03.2019 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	37	31	---	68
2	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	25 087	(10 507)	---	14 580
3	Прямые расходы	---	778	---	778
4	Обязательства по аренде	---	518	---	518
5	Убыток в Налоговом учете	---	8 839	---	8 839
6	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	786	(784)	---	2
7	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 498	3 776	---	16 274
8	Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 505	245	---	1 750
9	Общая сумма отложенного налогового актива	39 913	2 896	---	42 809
10	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	---	---	---	---
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	39 913	2 896	---	42 809
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	Репо	---	1	---	1
13	Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия	4 500	---	---	4 500
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	4 500	1	---	4 501
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	35 413	2 895	---	38 308
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	35 413	2 895	---	38 308

Заместитель генерального  
директора по общим вопросамНачальник Управления учета и  
отчетности - главный бухгалтер

Буланцева О.С.

Сидорова М.Н.