

«Приложение 11
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2024 г.

**Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")**

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420002
Первый квартал
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	649 594	1 295 237
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6	129 713	129 713
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	129 713	129 713
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		23	13
7	долевые инструменты	9	23	13
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 510 105	3 600 803
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	104 060	100 660
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	112 285	102 905
11	дебиторская задолженность	12	1 293 759	3 397 238
17	Нематериальные активы	18	814	1 225
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	96 088	77 488
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	-
20	Отложенные налоговые активы	48	18 593	20 515
21	Прочие активы	20	32 688	21 932
22	Итого активов		2 437 618	5 146 926

Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		50 048	50 910
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	41 215	44 047
30	кредиторская задолженность	26	8 833	6 863
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	259 533	520 409
34	Отложенные налоговые обязательства	48	7 106	4 227
36	Прочие обязательства	29	90 456	440 137
37	Итого обязательств		407 143	1 015 684
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	9 991	9 991
40	Резервный капитал	30	500	500
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42	11	3
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 019 972	4 120 748
52	Итого капитала		2 030 474	4 131 242
53	Итого капитала и обязательств		2 437 618	5 146 926

Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Андрей Анатольевич Мордавченков
(инициалы, фамилия)

"24" апреля 2024 г.

Приложение 2
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за первый квартал 2024 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420003

Первый квартал
(тыс. руб.)

Номер строк и	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		149 152	45 139
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	-	2 109
4	процентные доходы	34	149 951	42 705
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	(780)	326
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(18)	(1)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 413 864	188 560
16	Расходы на персонал	42	(37 438)	(33 462)
17	Прямые операционные расходы	43	(6 083)	(4 924)
18	Процентные расходы	44	(1 265)	(347)
20	Общие и административные расходы	46	(18 970)	(7 913)
22	Прочие доходы	47	0	300
23	Прочие расходы	47	(192)	(333)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 499 070	187 021

1	2	3	4	5
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(299 845)	(37 126)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(295 046)	(2 052)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(4 799)	(35 074)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 199 225	149 895
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		8	1
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		8	1
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		10	1
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2)	(0)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		8	1
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 199 233	149 895

Директор

(должность руководителя)

Андрей Анатольевич Мордавченков

(подпись)

(инициалы, фамилия)

"24" апреля 2024 г.

«Приложение 31

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за первый квартал 2024 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"

(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420004

Год

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	8	17	18
1	Остаток на 1 января 2023 г.		9 991	500	75	2 248 412	2 258 979
4	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный		9 991	500	75	2 248 412	2 258 979
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	149 895	149 895
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	1	-	1

1	2	3	4	6	8	17	18	
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-		1	-	1
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-		-	(1 200 000)	(1 200 000)
15	Остаток на 31 марта 2023 г.		9 991	500		76	1 198 307	1 208 874
15.1	Остаток на 1 января 2024 г.		9 991	500		3	4 120 748	4 131 242
18	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный		9 991	500		3	4 120 748	4 131 242
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-		-	1 199 225	1 199 225
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-		8	-	8
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-		8	-	8
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-		-	(3 300 000)	(3 300 000)
29	Остаток на 31 марта 2024 г.		9 991	500		11	2 019 972	2 030 474

Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Андрей Анатольевич Мордавченков
(инициалы, фамилия)

"24" апреля 2024 г.

«Приложение 41
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок
составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных бумаг,
акционерных инвестиционных фондов, организаторов
торговли, центральных контрагентов, клиринговых
организаций, специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и
негосударственного пенсионного фонда, управляющих
компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный и регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за первый квартал 2024 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" (АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420005

Первый квартал

(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 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		-	10 000
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		3 517 558	1 408 230
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(21 469)	(13 259)
5	Проценты полученные		150 560	39 272
6	Проценты уплаченные		(1 281)	(399)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(386 115)	(256 930)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(10 902)	(2 929)
11	Уплаченный налог на прибыль		(555 922)	(281 487)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(14)	361
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 692 413	902 860
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(20 871)	(176)
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(10 000)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(30 871)	(176)

1	2	3	4	5
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(3 300 000)	(1 200 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 817)	(1 332)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(3 302 817)	(1 201 332)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(641 274)	(298 647)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 290 131	624 694
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	648 856	326 047

Директор

(должность руководителя)

Андрей Анатольевич Мордавченков

(подпись)

(инициалы, фамилия)

"24" апреля 2024 г.

Примечания
к бухгалтерской
(финансовой) отчетности
Акционерного общества Управляющая компания
«Прогрессивные инвестиционные идеи»
(АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»)
за 1 квартал 2024 года

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00875; 045-11160-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия; Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	04.05.2012; 08.04.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НЕТ
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью "АС АУДИТ", Гавриленко Анатолий Григорьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13, 2 этаж, комната № 15, помещение XIV
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	НЕТ
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	на 31.03.2024 численность составила 37 человек; на 31.12.2023 численность составила 38 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	ТЫС. РУБ.

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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.</p> <p>Рост российской экономики в I квартале 2024 года продолжился. Положительная динамика показателя ВВП в феврале 2024 года составил 7,7% в годовом сравнении после повышения на 4,6% в январе. Основными драйверами роста остаются внутренний и государственный спрос при сдержанной динамике внешнего спроса.</p> <p>В марте федеральный бюджет после трех месяцев дефицита вернулся к профициту. Впрочем, пока по итогам всего первого квартала сохраняется накопленное отставание доходов от расходов – в комфортном для правительства размере 0,3% ВВП.</p> <p>Усиление инфляционных рисков и переход регулятора к жесткой монетарной политике привели к снижению стоимости облигаций. Банк России в марте сохранил ключевую ставку на уровне 16% годовых. Жесткая денежно-кредитная политика негативно повлияла на стоимость облигаций. Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор рынка российского государственного долга, с начала года на конец марта снизился на 4,7%. Доходность консервативного индекса активов пенсионных накоплений (RUPCI), учитывающего как изменение цен облигаций, так и купонный доход, за три месяца 2024 года составила всего 1,6% годовых.</p> <p>Индекс МосБиржи, отражающий динамику российского рынка акций, в январе-марте 2024 года вырос на 7,5%. Факторами роста стоимости российских акций стали:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Рост мировых цен на нефть: котировки сорта Brent находятся на многомесячных максимумах (вблизи \$90 за баррель). Поддержку ценам оказывают эскалация конфликта на Ближнем Востоке и эффективные меры ОПЕК+ по сокращению предложения. <input type="checkbox"/> Высокие темпы роста экономики и потребительской активности. <input type="checkbox"/> Ожидания начала дивидендного сезона. Суммарные дивидендные выплаты российских публичных компаний в 2024 году, включающие преимущественно дивиденды за 2023 год, могут составить около 5 трлн рублей. При этом, сохраняется высокая степень неопределенности в отношении развития ситуации на российском фондовом рынке на 2024 год: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> В ближайшие месяцы годовая инфляция продолжит оставаться на повышенном уровне; <input type="checkbox"/> Банк России будет сохранять жесткую монетарную политику на фоне высокой инфляции и намерения правительства сохранить динамику роста расхода бюджета; <input type="checkbox"/> Продолжается ужесточение санкций против России. <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 считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества.</p>

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (ОСБУ), в частности в соответствии с 532-П, на основе правил учета, представленных в учетной политике. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний, таблиц к отчетности, строк и столбцов их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении 532-П. В отчетных формах в случае отсутствия остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключены из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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 за исключением торговых ценных бумаг, финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, а также суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины Реклассификация сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер Реклассификация сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом Реклассификация	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или Реклассификация остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок.	В отчетном периоде исправлений существенных ошибок, ретроспективного пересчета, Реклассификация остатков на начало предшествующего отчетного периода не производилось.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Ожидаемые кредитные убытки. В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 9 модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике Организация 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> <p>Налоговое, валютное и таможенное законодательства Российской Федерации допускают возможность различных толкований. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в консолидированном 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.</p> <p>Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Насколько это применимо, в моделях используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства.</p> <p>Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость.</p> <p>Российская Федерация, где Организация осуществляет свою деятельность, все еще имеют некоторые характерные черты развивающегося рынка, а экономические условия все еще ограничивают объемы деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать вынужденные кризисные продажи активов и, таким образом, иногда они могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использует всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.</p>
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.

1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>Впоследствии организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, согласно МСФО 9.</p> <p>Методики определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок, включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные наблюдаемыми рыночными данными.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки применяется ко всем финансовым инструментам за исключением финансовых инструментов, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.</p> <p>Эффективная ставка процента по финансовым инструментам с переменной или плавающей процентной ставкой пересматривается в дату установления новой процентной ставки, предусмотренной условиями договора.</p> <p>Организация признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p> <p>Переоценка финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, начисление процентных доходов и расходов, расчет амортизированной стоимости компания производит на дату операции и конец месяца.</p> <p>Финансовые обязательства после первоначально признания оцениваются по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или наибольшей из величин: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки или первоначально признанной суммы, согласно требованиям МСФО 9.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Организации 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 прибыли и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Организация действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля.	<p>Российская Федерация была экономикой с гиперинфляцией до 2003 года. Организация не имеет активов, приобретенных до данного периода.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>С 01.01.2023 г. в учетную политику внесены изменения связанные с внесением изменений в пункт 2.3 отраслевого стандарта N 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» (Указание Банка России от 14.09.2022 N 6235-У). Внесенные изменения не повлияли на сопоставимую информацию за предыдущий отчетный период.</p>

1	2	3	4
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	<p>Применение поправок с 1 января 2023 года к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»; к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности", к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и Практические рекомендации N 2 по применению "Формирование суждений о существенности" (приложение 1) не оказали и не окажут существенного влияния на показатели отчетности.</p> <p>Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты.</p> <ul style="list-style-type: none"> Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Минфин ввел в России новый МСФО о долгосрочных обязательствах с ковенантами (29.01.2024). По нему право организации отсрочить урегулирование обязательства по кредитному соглашению по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода может зависеть от того, соблюдает ли организация условия по нему. Эти условия назвали ковенантами. <p>Организация может классифицировать обязательства, которые возникли по соглашениям, как долгосрочные. Это возможно в случаях, когда ее право отсрочить урегулирование данных обязательств зависит от того, соблюдает ли организация ковенанты в течение 12 месяцев после отчетного периода. В таких случаях она должна раскрыть в примечаниях информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности понять риск того, что в течение данного времени эти обязательства могут стать подлежащими погашению</p> <ul style="list-style-type: none"> Изменения с 1 января 2024 года к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»; к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: соглашения о финансировании поставщиков; к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: обязательства по аренде при продаже и обратной аренде не оказали и не окажут существенного влияния на показатели отчетности. Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как 'продажа' в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки. <p>Применение новых стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом». Требования к раскрытию финансовой информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, установленные Международным стандартом раскрытия информации IFRS S1, направлены на повышение доступности ключевых показателей финансовой отчетности к информации, отражающей воздействие факторов устойчивого развития на финансовое положение, финансовые результаты, денежные потоки организации. МСФО (IFRS) S1 и S2 вступают в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2024 г. Процесс внедрения Стандартов будет происходить поэтапно. В первый год у компаний будет возможность раскрывать только информацию, связанную с климатическими рисками. Следующий этап предполагает полное раскрытие информации согласно требованиям как Стандарта МСФО (IFRS) S2, так и Стандарта МСФО (IFRS) S1. Указанные новые стандарты и поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества. В настоящее время Общество проводит оценку возможного влияния вышеуказанных поправок Стандартов на финансовую отчетность.</p>

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p> <p>Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. В категорию денежных средств и их эквивалентов Организация классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях; денежные средства размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету; денежные средства в кассе организации. <p>Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности); денежные средства, размещенные в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах), включая депозиты «до востребования». <p>В связи с вступлением в силу Указания Банка России от 22.09.2020 г. № 5556-У (в План счетов с 01.01.2022 г. добавлен счет № 20507 «Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях») и согласно группировке счетов, зафиксированной в Указании № 532-П остатки по счету № 20507 включаются в строку «Денежные средства» Бухгалтерского баланса. Подход к составлению Отчета о потоках денежных средств при этом не изменился: начисленные, но неполученные проценты по сделкам МНО не влияют на сумму денежных средств и эквивалентов. Таким образом, имеет место разный подход к формированию показателей для целей составления Бухгалтерского баланса и Отчета о потоках денежных средств</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	Организация классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой некредитной финансовой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

1	2	3	4
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес моделью Организации предполагает активную краткосрочную торговлю финансовыми инструментами в пределах заданного в Политике по рискам аппетита к риску, доходность генерируют спекулятивные операции по купле-продаже с горизонтом инвестирования до 12 месяцев, финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток применяется метод ЭСП.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес моделью Организации предполагает инвестиции в инструменты и активы высокого качества, которые могут быть оперативно реализованы для получения средств на покрытие текущих потребностей Организации в ликвидности. Доходность генерируют как отдельные сделки покупки-продажи, так и денежные потоки, предусмотренные инструментом (выплаты дивидендов, процента, купона, номинала и т.д.); финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В случае, если доходность генерируют предусмотренные инструментом денежные потоки (выплаты процента, купона, номинала и т.д.) 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 внутренними документами Организации. Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения. Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов определяется соответствующими ОСЕУ (МСФО) с учетом принципов, изложенных в Учетной политике.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости, если Организация 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	Организация классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда некредитная финансовая организация 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 текущая стоимость 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. Право на проведение зачета (а) не должно быть обусловлено событием в будущем и (б) должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: (i) в ходе обычной деятельности, (ii) в случае неисполнения обязательства (iii) в случае несостоятельности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования потоков денежных средств осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования справедливой стоимости осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.

1	2	3	4
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество (собственность) – это не используемая в основной деятельности Организации недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), удерживаемое (собственником либо арендатором в качестве актива в форме права пользования) и предназначенное для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не для использования в качестве средств труда, в административных или управленческих целях, продажа которого в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, некредитной финансовой организацией не планируется. После первоначального признания инвестиционное имущество некредитная финансовая организация учитывает по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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 организацией 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	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Здания и сооружения учитываются по справедливой стоимости и переоцениваются на регулярной основе. Остальные группы объектов основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта превышает 40 000 рублей
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Применяется линейный метод амортизации

1	2	3	4
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию с учетом профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Для целей бухгалтерского учета определение срока полезного использования объекта основных средств производится организацией самостоятельно исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; • ожидаемого морального устаревания; • планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. <p>Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Особое внимание уделяется основным средствам, срок полезного использования которых истекает в году, следующим за отчетным.</p> <p>срок полезного использования объекта основных средств может увеличиться в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> • улучшения объекта путем модернизации, реконструкции, технического перевооружения; • принятия руководством решения о переносе планового срока обновления объектов на более поздний. <p>срок полезного использования объекта основных средств может уменьшиться в результате:</p> <ul style="list-style-type: none"> • принятия нормативных актов, ограничивающих срок использования объектов данного вида; • сокращения руководством плановых сроков обновления объектов.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы (НМА) Организации имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают неисключительные права на программное обеспечение и капитализированные расходы на программное обеспечение.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
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	Организация не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.</p> <p>Затраты Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. <p>Начисления амортизации по всем группам нематериальных активов осуществляется линейным методом.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

1	2	3	4
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Расходы на заработную плату, взносы в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Организации. Порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки некредитная финансовая организация при необходимости определяет в соответствии с Положением 489-П:</p> <p>- обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации;</p> <p>- в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность;</p> <p>Для оценки обязательства по оплате ежегодного отпуска применяется следующая методика:</p> <p>По каждому работнику на последний день отчетного месяца:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой; 2) рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату; 3) определяется сумму отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле 4) рассчитывается сумму страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода. <p>Например, если превышены предельные величины для начисления страховых взносов или если со следующего отчетного года повышены тарифы страховых взносов, это учитывается при расчете;</p> <p>5) складывается суммы отпускных и взносов - это и будет величина оценочного обязательства по одному работнику.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами Организацией не используется
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, Организацией не используются
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<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, признаются некредитной финансовой организацией 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;</p> <p>руководителем организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом некредитной финансовой организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;</p> <p>организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</p> <p>действия некредитной финансовой организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.</p>
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>В соответствии с пунктом 6.1.1 Положения Банка России от 22 сентября 2015 года N 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных 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, в некредитных финансовых организациях", НФО принято решение о применении пункта 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены с отражением финансового результата от списания в составе текущих финансовых результатов (на счете N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" в отчете о финансовых результатах).</p>

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 Организации 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 договоров аренды	<p>Учет у арендатора. В соответствии с п. 26 МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко 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.</p> <p>Учет у арендодателя.</p> <p>В соответствии с главой 4 Положение Банка России N 635-П, операции по учету дебиторской задолженности, равной чистой инвестиции в аренду, отражаются на счете N 477 "Операции финансовой аренды" Назначение счета – учет дебиторской задолженности, равной чистой инвестиции в аренду (счет N 47701), резервов под обесценение по этим операциям (счет N 47702). Счет N 47701 активный, счет N 47702 пассивный.</p> <p>На дату начала аренды базовые активы, находящиеся в финансовой аренде, признаются арендодателем и отражаются в бухгалтерском учете в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.</p> <p>Процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, используется арендодателем для оценки чистой инвестиции в аренду. В случае субаренды, если процентная ставка, предусмотренная в договоре субаренды, не может быть определена, арендодателем по договору субаренды используется ставка дисконтирования, предусмотренная в основном договоре аренды (скорректированная с учетом первоначальных прямых затрат, связанных с субарендой), для оценки чистой инвестиции в субаренду. Первоначальные прямые затраты включаются арендодателем в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, определяется так, чтобы первоначальные прямые затраты включались в чистую инвестицию в аренду.</p> <p>Платежи за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые не получены на дату начала аренды, включаются арендодателем в оценку чистой инвестиции в аренду в соответствии с пунктом 27 МСФО (IFRS) 16.</p>
39.1	МСФО (IAS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией – арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	В соответствии МСФО (IFRS) 16 Организация не применяет п. 22 – 49 данного Стандарта и не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении для всех договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость и в отношении краткосрочной аренды. Низкой стоимостью признается сумма не более 375 000 руб. В этом случае Организация признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода равномерно в течении всего срока действия договора аренды. Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками. 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».
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется, 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. 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 Организация выкупает собственные акции, 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.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	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 различия или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным различиям, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные различия.
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"

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.			На 31 декабря 2023 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	19	-	19	21	-	21
3	Денежные средства на расчетных счетах	650 320	(745)	649 575	1 295 673	(457)	1 295 216
6	Итого	650 339	(745)	649 594	1 295 694	(457)	1 295 237

5.1.1. По строке 3 отражена сумма остатков на расчётных счетах и начисленных процентов по сделкам МНО. По состоянию на 31 марта 2024 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2023 г.: в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей лимит 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 650 275 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г.: 1 295 625 тысяч рублей), или 99,99 процента от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2023 г.: 99,99 процента) превышающих лимит. Доля остатков денежных средств на 31 марта 2024 г. в каждом из них составляет 14,39 процентов и 85,60 процентов (на 31 декабря 2023 г. в каждом из них составляет 46,18 процентов и 53,82 процентов) от общей суммы остатков.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2024 г. отсутствуют (на 31 декабря 2023 г.: отсутствуют).

5.1.3. По состоянию на 31.03.2024 размещены МНО в 2-х кредитных организациях на общую сумму 646 200 тысяч рублей. Сумма начисленных, но не полученных процентов составляет 1 483 тысяч рублей. Диапазон ставок: 15% - 16,45%.

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

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	649 594	1 295 237
4.1	Прочее	(738)	(5 107)
5	Итого	648 856	1 290 130

5.2.1 По строке прочее отражены суммы, которые не учитываются при формировании «Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации», в том числе:

на 31.03.2024 со знаком "+" резервы под ожидаемые кредитные убытки - 745 тыс. руб.;

на 31.03.2024 со знаком "-" начисленные, но не полученные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях (проценты по МНО - 1 483 тыс. руб.;

на 31.12.2023 со знаком "+" резервы под ожидаемые кредитные убытки - 457 тыс. руб.;

на 31.12.2023 со знаком "-" начисленные, но не полученные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях (проценты по МНО - 5 564 тыс. руб.

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	129 713	129 713
6	Итого	129 713	129 713

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

6.1.2. По состоянию на 31 марта 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. просроченные выплаты по долговым ценным бумагам отсутствуют.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	129 713	129 713
4	нефинансовых организаций	129 713	129 713
12	Итого	129 713	129 713

**Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости
через прочий совокупный доход**

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	23	13
5	Итого	23	13

9.1.1. По состоянию на 31 марта 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. признаки обесценения по прочим долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отсутствуют.

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	104 272	(261)	104 011	100 908	(297)	100 611
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49	-	49	49	-	49
13	Итого	104 321	(261)	104 060	100 957	(297)	100 660

10.1.1. По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023г. у некредитной финансовой организации были остатки средств на депозитных счетах в одной кредитной организации с общей суммой средств, превышающей 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств на 31 марта 2024 г. составляла 104 272 тысяч рублей или 99,95% от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2023 г. - 100 908 тысяч рублей или 99,95% от общей суммы средств в кредитных организациях).

10.1.2. Строка 11 "Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям" включает остатки на брокерском счете у брокера - некредитной организации.

10.1.3. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

10.1.4. По состоянию на 31 марта 2024 г. размещен депозит на сумму 100 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г. - депозит на сумму 100 000 тысяч рублей). Сумма начисленных, но неполученных процентов составляет 5 451 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г. - 1 834 тысяч рублей). Ставка 14,55%, временной интервал сроков погашения на 31 марта 2024 г. составляет 584 дня (на 31 декабря 2023 г. - 675 дней).

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	4	12	14
За 1 квартал 2024 год					
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	100 908	49	100 957
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	100 908	49	100 957
31	Прочие изменения, в том числе:	-	3 364	-	3 364
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 364	-	3 364
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 марта 2024 г., в том числе:	-	104 272	49	104 321
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	104 272	49	104 321
За 1 квартал 2023 год					
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	149 655	-	49	149 704
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149 655	-	49	149 704
31	Прочие изменения, в том числе:	4 636	-	-	4 636
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 636	-	-	4 636
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 марта 2023 г., в том числе:	154 291	-	49	154 340
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	154 291	-	49	154 340

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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	101 665	(930)	100 735	101 668	(299)	101 369
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 643	(93)	11 550	1 546	(10)	1 536
8	Итого	113 308	(1 023)	112 285	103 214	(309)	102 905

11.1.1. По строке 2 на 31 марта 2024 г. отражены:

облигации крупной телекоммуникационной компании одного выпуска в сумме 101 665 тысяч рублей, в т.ч. НКД по ставке 11,75% - 1 642 тысяч рублей. Временной интервал сроков погашения 40 - 768 дней. С оценочным резервом под ожидаемые кредитные убытки - (930) тысяч рублей;

11.1.2. По строке 2 на 31 декабря 2023 г. отражены:

облигации крупной телекоммуникационной компании одного выпуска в сумме 101 668 тысяч рублей, в т.ч. НКД по ставке 11,75% - 1 642 тысяч рублей. Временной интервал сроков погашения 40 - 859 дней. С оценочным резервом под ожидаемые кредитные убытки - (299) тысяч рублей.

11.1.3. По строке 6 отражены обеспечительные взносы по договорам аренды и цифровые финансовые активы.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
За 1 квартал 2024 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	101 668	1 546	103 214
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	101 668	1 546	103 214
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	10 002	10 002
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	10 002	10 002
31	Прочие изменения, в том числе:	(3)	95	92
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3)	95	92
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 марта 2024 г., в том числе:	101 665	11 643	113 308
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	101 665	11 643	113 308
За 1 квартал 2023 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	306 787	635	307 422
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	306 787	635	307 422
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(71)	(71)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(71)	(71)
31	Прочие изменения, в том числе:	(882)	9	(873)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(882)	9	(873)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 марта 2023 г., в том числе:	305 905	573	306 478
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	305 905	573	306 478

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.			На 31 декабря 2023 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
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	317	(25)	292	379	(30)	349
6	Прочая дебиторская задолженность	1 293 616	(149)	1 293 467	3 397 218	(329)	3 396 889
7	Итого	1 293 933	(174)	1 293 759	3 397 597	(359)	3 397 238

12.1.1. Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по выплате вознаграждения по итогам первого квартала 2024 г. в сумме 1 293 569 тысячи рублей (на 31 декабря 2023 г. в сумме 3 397 190 тысяч рублей), формируемой на счете бухгалтерского учета 479.

Прочая дебиторская задолженность по выплате вознаграждения включает лицензируемые виды деятельности:

Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами лицензия № 21-000-1-00875 полная балансовая стоимость

на 31 марта 2024 г. составляет 1 290 230 тысяч рублей, резерв под обесценение составляет 328 тысяч рублей;

на 31 декабря 2023 г. составляет 3 392 450 тысяч рублей, резерв под обесценение составляет 328 тысяч рублей.

Деятельность по управлению ценными бумагами лицензия № 045-11160-001000 полная балансовая стоимость

на 31 марта 2024 г. составляет 3 339 тысяч рублей, резерв под обесценение составляет 0 тысяча рублей;

на 31 декабря 2023 г. составляет 4 740 тысяч рублей, резерв под обесценение составляет 1 тысяча рублей.

На 31 марта 2024 г. доля крупнейшего дебитора - НПФ 1 составляет 87,72% (на 31 декабря 2023 г. - НПФ 1 составляет 61,51%) от общей суммы полной балансовой стоимости прочей дебиторской задолженности; доля крупнейшего дебитора - НПФ 2 составляет 3,18% (на 31 декабря 2023 г. - НПФ 2 составляет 4,76%); доля крупнейшего дебитора - НПФ 3 составляет 2,92% (на 31 декабря 2023 г. - НПФ 3 составляет 24,29%); доля крупнейшего дебитора - НПФ 4 составляет 1,53% (на 31 декабря 2023 г. - НПФ 4 составляет 7,15%).

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные	Итого
		Программное обеспечение	
1	2	3	10
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	3 374	3 374
2	-первоначальная (переоцененная) стоимость	16 350	16 350
3	-накопленная амортизация	(12 976)	(12 976)
12	Амортизация	(538)	(538)
23	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г., в том числе:	2 836	2 836
24	-первоначальная (переоцененная) стоимость	16 350	16 350
25	-накопленная амортизация	(13 514)	(13 514)
27	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	1 225	1 225
28	-первоначальная (переоцененная) стоимость	16 255	16 255
29	-накопленная амортизация	(15 030)	(15 030)
38	Амортизация	(411)	(411)
49	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 г., в том числе:	814	814
50	-первоначальная (переоцененная) стоимость	16 255	16 255
51	-накопленная амортизация	(15 441)	(15 441)
52	-накопленное обесценение	-	-

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы отсутствуют.

18.1.2. Процентных расходов и прочих расходов (затрат по сделке) по финансовым обязательствам (кредитам и займам), непосредственно относящихся к созданию или приобретению нематериальных активов нет.

18.1.3. На 31 марта 2024 г. в состав нематериальных активов входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

1С: Корпоративный инструментальный пакет 8
первоначальная стоимость - 101 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 101 тысяч рублей.

1С: Документооборот 8 КОРП
первоначальная стоимость - 2 461 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 2 461 тысяч рублей.

1С: Управление Холдингом 8
первоначальная стоимость - 5 553 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 5 553 тысяч рублей.

На 31 декабря 2023 г. в состав нематериальных активов входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

1С: Документооборот 8 КОРП
первоначальная стоимость - 2 461 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 2 461 тысяч рублей.

1С: Управление Холдингом 8
первоначальная стоимость - 5 553 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 5 553 тысяч рублей.

18.1.4. В 2023 г. руководством было принято решение о списании капитальных вложений в нематериальный актив в размере 95 тысяч рублей как не давшего ожидаемого результата (настройка и доработка приобретенного базового программного продукта требует больших финансовых и трудовых ресурсов, что экономически нецелесообразно для организации). Отсутствуют перспективы продажи (передачи) неисключительного права на программный продукт или возобновления его доработки и использования.

18.1.5. По мнению руководства Общества балансовая стоимость НМА приблизительно равна текущей справедливой стоимости.

Основные средства и капитальные вложения в них

Примечание 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения		
1	2	4	6	7	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	5 556	1 768	15 951	-	23 275
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	14 746	3 525	42 260	-	60 531
3	накопленная амортизация	(9 190)	(1 757)	(26 309)	-	(37 256)
5	Поступление	146	-	-	146	292
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	(146)	(146)
10	Амортизация	(594)	(140)	(1 339)	-	(2 073)
20	Прочее	-	-	(2 829)	-	(2 829)
21	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г., в том числе:	5 108	1 628	11 783	-	18 519
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	14 892	3 525	39 431	-	57 848
23	накопленная амортизация	(9 784)	(1 897)	(27 648)	-	(39 329)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	11 686	1 272	55 396	9 134	77 488
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	23 214	3 525	87 959	9 134	123 832
27	накопленная амортизация	(11 528)	(2 253)	(32 563)	-	(46 344)
29	Поступление	408	-	-	23 473	23 881
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	(408)	(408)
34	Амортизация	(989)	(113)	(3 771)	-	(4 873)
45	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 г., в том числе:	11 105	1 159	51 625	32 199	96 088
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	23 622	3 525	87 959	32 199	147 305
47	накопленная амортизация	(12 517)	(2 366)	(36 334)	-	(51 217)
48	накопленное обесценение	-	-	-	-	-

19.1.1. По строке 20 "Прочее" в графе 7 отражены корректировки стоимости права пользования по договорам аренды на сумму НДС от арендных платежей в связи с внесением уточнений в п. 2.3. Положения Банка России от 22.03.2018 № 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями".

19.1.2. На 01 января 2023 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

Офисное и компьютерное оборудование
первоначальная стоимость - 589 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 589 тысяч рублей.

Прочее
первоначальная стоимость - 311 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 311 тысяч рублей.

19.1.3. На 31 марта 2023 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

Офисное и компьютерное оборудование
первоначальная стоимость - 1 011 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 1 011 тысяч рублей.

Прочее
первоначальная стоимость - 589 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 589 тысяч рублей.

19.1.4. На 31 декабря 2023 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

Офисное и компьютерное оборудование
первоначальная стоимость - 1 299 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 1 299 тысяч рублей.

Прочее
первоначальная стоимость - 598 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 598 тысяч рублей.

19.1.5. На 31 марта 2024 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

Офисное и компьютерное оборудование

первоначальная стоимость - 1 299 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 1 299 тысяч рублей.

Прочее

первоначальная стоимость - 895 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 895 тысяч рублей.

19.1.8. В составе объектов основных средств отсутствуют:

неамортизируемые объекты основных средств;

объекты основных средств пригодные для использования, но не используемые;

объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование;

объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения вещественных прав, в том числе объекты основных средств, переданные в залог.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	42	-	42	19	-	19
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	1 470	-	1 470	43	-	43
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31 177	-	31 177	21 869	-	21 869
11	Итого	32 688	-	32 688	21 932	-	21 932

20.1. По строке 5 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на 31 марта 2024 г. отражены авансы, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов, в размере 21 626 тысячи рублей (на 31 декабря 2023 г.: 16 383 тысяч рублей).

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	41 215	44 047
15	Итого	41 215	44 047

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	140	133
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	67	62
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	3	2 928
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	5	-
19	Прочая кредиторская задолженность	8 618	3 740
20	Итого	8 833	6 863

26.1.1. Строка 19 "Прочая кредиторская задолженность" включает в себя:

на 31 марта 2024 г.

расчету с подрядчиком по ремонту нового офиса	8 512 тысяч рублей;
расчеты по услугам связи	59 тысяч рублей;
расчеты по обслуживанию офиса	47 тысяч рублей;

на 31 декабря 2023 г.

расчету по возмещению расходов по доверительному управлению	3 656 тысяч рублей;
расчеты по услугам связи	60 тысяч рублей;
расчеты с сотрудниками по возмещению расходов ДМС сверх установленного лимита	11 тысяч рублей;
расчеты по обслуживанию офиса	13 тысяч рублей;

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	66 426	336 788
3	Расчеты по социальному страхованию	23 558	59 712
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	473	43 637
11	Итого	90 456	440 137

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 1 января 2023 г.	999 147	9 991	9 991
4.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.	999 147	9 991	9 991
5	На 1 января 2024 г.	999 147	9 991	9 991
9	На 31 марта 2024 г.	999 147	9 991	9 991

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 марта 2024 г. составляет 9 991 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г.: 9 991 тысяч рублей). Все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 3 месяцев 2024 года и 12 месяцев 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России (Указание Банка России от 19.07.2016 N 4075-У "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании"), в соответствии с расчетом должен составлять

с 1 сентября 2017 года – сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России:

на 31.03.2024 г. составляет 80 000 тысяч рублей

на 31.12.2023 г. составляет 80 000 тысяч рублей

31.4. Величина собственных средств некредитной финансовой организации:

на 31.03.2024 г. составляет 383 084 тысяч рублей

на 31.12.2023 г. составляет 948 098 тысяча рублей

**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**

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
за 1 квартал 2024 г.						
1	Финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
12	ИТОГО ЗА 1КВАРТАЛ 2024 г.	-	-	-	-	-
за 1 квартал 2023 г.						
1	Финансовые активы, в том числе:	-	2 109	-	-	2 109
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	2 109	-	-	2 109
12	ИТОГО ЗА 1КВАРТАЛ 2023 г.	-	2 109	-	-	2 109

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	149 951	42 705
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	69
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 365	4 636
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	3 039	9 282
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	6	13
8	прочее	143 541	28 705
15	Итого	149 951	42 705

34.1.1. Строка 8 "прочее" включает начисленные проценты на остаток денежных средств на счетах в кредитных организациях при заключении Соглашения о поддержании МНО (минимального неснижаемого остатка).

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 1 января 2024 г.	754	309	359	1 422
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	251	714	(185)	780
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2024 г.	1 005	1 023	174	2 202
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2023 г.	375	593	262	1 230
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1)	(115)	(210)	(326)
8	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
9	Прочие движения	-	-	-	-
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2023 г.	374	478	52	904

37.1.1. Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств – в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности – в примечании 12 настоящего приложения.

37.1.2. В графе 3 "Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах" отражено также изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, детальная информация о движении которого представлена в примечании 5.

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
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 первоначальн	(18)	(1)
6	Итого	(18)	(1)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 413 864	188 560
48	Итого	1 413 864	188 560
56	Всего	1 413 864	188 560

41.1.1 Выручка от реализации услуг включает в основном вознаграждение, полученное Обществом за осуществление деятельности по доверительному управлению (ДУ).

По итогам 1 квартала 2024 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 1 413 864 тыс. руб., НДС не облагается, в том числе:

Закрытые паевые инвестиционные фонды 50 155 тысяч рублей;
Негосударственные пенсионные фонды 1 363 709 тысяч рублей.

По итогам 1 квартала 2023 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 188 560 тыс. руб., НДС не облагается, в том числе:

Закрытые паевые инвестиционные фонды 49 164 тысяч рублей;
Негосударственные пенсионные фонды 139 396 тысяч рублей.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(21 999)	(27 366)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(15 423)	(6 094)
5	Прочее	(15)	(2)
6	Итого	(37 438)	(33 462)

42.1.1. Расходы по оплате труда за 1-й квартал 2024 г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 1-й квартал 2023 г.: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 1-й квартал 2023 г.: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1-й квартал 2024 г. года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 15 423 тысяч рублей (за 1-й квартал 2023 г.: 6 094 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	5 663	4 754
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	170
11	Прочее	420	-
12	Итого	6 083	4 924

43.1.1. Строка 4 включает расходы на услуги депозитариев и регистраторов в части ДУ по договорам НПФ за 1-й квартал 2024 г. в сумме 5 663 тысячи рублей (за 1-й квартал 2023 г. в сумме 4 694 тысяча рублей)

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строк и	Наименование показателя	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по финансовой аренде	(1 265)	(347)
7	Итого	(1 265)	(347)

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(1 413)	(1 166)
2	Амортизация основных средств	(4 873)	(2 073)
3	Амортизация нематериальных активов	(411)	(538)
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	(532)	(291)
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(264)	(205)
7	Расходы по страхованию	(9)	(10)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(5)	-
13	Командировочные расходы	-	(26)
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(12)	(7)
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(3 295)	(525)
17	Прочие административные расходы	(8 155)	(3 072)
18	Итого	(18 970)	(7 913)

46.1.1. По строке 2 отражена сумма амортизации по активам в форме права пользования:

за 1-й квартал 2024 г. в размере 3 771 тысяч рублей;
за 1-й квартал 2023 г. в размере 1 339 тысяч рублей;

46.1.2. Строка 17 "Прочие административные расходы" включает:

- расходы за настройки и сопровождение программного обеспечения
 - за 1-й квартал 2024 г. в размере 5 234 тысяч рублей;
 - за 1-й квартал 2023 г. в размере 1 134 тысяч рублей;
- плату за право пользования объектами интеллектуальной собственности:
 - за 1-й квартал 2024 г. в размере 757 тысяч рублей;
 - за 1-й квартал 2023 г. в размере 898 тысяч рублей;
- расходы по списанию запасов:
 - за 1-й квартал 2024 г. в размере 865 тысяч рублей;
 - за 1-й квартал 2023 г. в размере 179 тысяч рублей;
- расходы на прочие услуги банков, не учтенные по строке 15:
 - за 1-й квартал 2024 г. в размере 1 293 тысяч рублей;
 - за 1-й квартал 2023 г. в размере 856 тысяч рублей;

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	0	300
9	Итого	0	300

47.1.1. По строке 8 "Прочие доходы" в первом квартале 2023 г. отражен доход от возмещения имущественных потерь по соглашению в соответствии с п.1 ст.406.1 ГК РФ.

**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	Аренда Помещения для ведения основной деятельности. Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составлял 3 года. 01 октября 2021 г. срок аренды был пересмотрен (увеличен) до 31 мая 2025 г. и соответствующим образом скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. 01.08.2023 был заключен договор аренды на новое помещение под офис. Согласно условиям договора аренды 01.12.2023 помещения переданы арендатору. Предполагаемый срок аренды 5 лет. Арендатор производит во вновь арендуемых помещениях ремонтные работы.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Увеличение размера арендной платы арендодателем в одностороннем порядке, но не более чем на 10 % один раз в течение действия договора аренды.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Арендатор обязуется не сдавать Помещение в субаренду без предварительного письменного согласия Арендодателя.
4	Операции продажи с обратной арендой	В договорах аренды отсутствуют условия по операциям продажи с обратной арендой.
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	На отчетную дату у общества отсутствуют договоры краткосрочной аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды (операционная аренда).
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	За 1-й квартал 2024 г. арендатор произвел улучшение арендуемых помещений на сумму 17 411 тысяч рублей. Согласно условиям договоров аренды расходы на текущий ремонт и на неотделимые улучшения арендуемых помещений производятся из средств арендатора и не подлежат возмещению арендодателем.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, в 2023 г. составили 13 205 тысяч рублей.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В отчетном периоде была пересмотрена фактическая стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде по двум договорам аренды нежилых помещений в связи с изменением порядка расчета будущих арендных платежей с 01.01.2023 г. (вступление в силу Указания № 6235-У от 14.09.2022 г.)
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Договоры аренды не содержат условий для определения ставки дисконтирования (процентной ставки по договору). Арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств (п. 26 МСФО (IFRS) 16 "Аренда"). Согласно Приложению № 8 "Методики расчета справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости" к Учетной политике Общества эффективная процентная ставка по договору аренды определяется как средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в целом по Российской Федерации, публикуемая на официальном сайте Центрального банка России, за месяц наиболее близкий к дате оценки, со сроком привлечения, попадающим в тот же интервал, что и срок, оставшийся на дату оценки до погашения оцениваемого займа, откорректированная пропорционально изменению ключевой ставки Банка России, действующей на дату оценки, к ключевой ставке Банка России, действующей в месяце последнего раскрытия на сайте Банка России средневзвешенной ставки, если она рассчитана ранее, чем за месяц до даты оценки.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Договоры аренды не содержат условий с переменными арендными платежами в определении данного термина в соответствии с п.27 (b) МСФО (IFRS) 16 "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	Примечания	Балансовая стоимость	
			на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	51 625	55 396
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	41 215	44 047

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

Таблица 47.1.3.

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(1 281)	(399)
2	уплаченные проценты	(1 281)	(399)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(2 816)	(1 332)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(2 816)	(1 332)
7	Итого отток денежных средств	(4 097)	(1 731)

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Незначительная часть арендуемых помещений (1,2%) предоставляется в субаренду на основании краткосрочных договоров. Данная аренда до 01 октября 2021 года классифицировалась как операционная. Арендные платежи признавались в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды. С учетом сложившейся практики заключения договора субаренды на новый срок, и исходя из того, что субарендатор использует арендуемое помещение как местонахождение своего исполнительного органа (юридический адрес) и намерен арендовать его в течении предполагаемого срока аренды данного помещения субарендодателем, вновь заключенный 01 октября 2021 года договор субаренды и последующие договоры субаренды классифицируются как долгосрочная субаренда с отражением в учете операций финансовой аренды.
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	Договор субаренды заключен со связанной стороной.
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	За отчетный период балансовая стоимость чистой инвестиции в финансовую аренду изменялась на сумму начисленных процентов на последнюю дату месяца и на предполагаемую дату арендного платежа согласно установленному графику платежей, а также на сумму поступивших от субарендатора арендных платежей.
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	За отчетный период данные затраты отсутствуют. Договор субаренды не содержит условий их компенсации.
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	В договоре субаренды отсутствуют условия по гарантии выкупа предмета аренды по окончании срока аренды
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Предполагаемый срок действия договора субаренды меньше срока полезного использования предмета аренды и совпадает со сроком аренды субарендодателя. Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды равна нулю.
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Договор субаренды не содержит условий для определения ставки дисконтирования (процентной ставки по договору). Для оценки чистой инвестиции в субаренду субарендодатель применяет ставку дисконтирования, которая была определена при первоначальном признании чистой инвестиции в аренду и соответствовала ставке дисконтирования по основному договору (Общество – Арендатор)
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Договор субаренды не содержит условий с переменными арендными платежами

Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

Таблица 47.1.5

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	338	405
2	менее 1 года	270	270
3	от 1 года до 2 лет	68	135
8	Незаработанный финансовый доход	(20)	(26)
9	Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость	-	-
10	Чистая инвестиция в аренду	317	379
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(25)	(30)
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	292	349

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, 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	-	-
5	Прочие расходы	(192)	(333)
6	Итого	(192)	(333)

47.2.1. По строке 5 "Прочие расходы" отражены членские взносы в СРО профессиональных участников рынка ценных бумаг

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	295 046	2 052
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 801	35 075
4	Итого, в том числе:	299 847	37 127
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	2	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	299 845	37 126

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 1-м квартале 2024 г. составляет 20 процентов (в 2023 г.: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 499 070	187 021
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год:20%; 2023 год:20%)	299 814	37 404
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	177	211
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(146)	(489)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	299 845	37 126

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 марта 2023 г.
		По обыкновенным акциям	По обыкновенным акциям
1	2	3	5
1	Дивиденды к выплате на 31 декабря 2023 г.	-	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	3 300 000	1 200 000
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(3 300 000)	(1 200 000)
4	Дивиденды к выплате на 31 марта 2024 г.	-	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	3	1

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 1 квартал 2024 г. нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 1 199 225 тысяч рублей (за 1 квартал 2023 г.: 149 895 тысяч рублей).

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
На 31 декабря 2023 года				
1	Денежные средства	-	555 930	555 930
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	129 713	129 713
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	129 713	129 713
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8	1 176 105	1 176 114
11	дебиторская задолженность	8	1 176 105	1 176 114
29	Прочие обязательства	58 946	-	58 946
На 31 декабря 2023 года				
30	Денежные средства	-	696 968	696 968
31	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	129 713	129 713
32	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	129 713	129 713
37	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	2 251 631	2 251 632
40	дебиторская задолженность	0	2 251 631	2 251 632
52	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 656	3 656
56	кредиторская задолженность	-	3 656	3 656
58	Прочие обязательства	247 035	-	247 035

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, прочими связанными сторонами. Эти операции включали: услуги по доверительному управлению, выплаты по трудовому договору, платежи по финансовой аренде. По строке 3 на 31.03.2024 г. (по строке 32 на 31.12.2023 г.) «финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражены привилегированные акции нефинансовой организации. По строке 11 «дебиторская задолженность» отражена задолженность по выплате вознаграждения по договорам ДУ в сумме 1 175 814 тыс. руб. (по строке 37 на 31.12.2023 г. в сумме 2 251 283 тыс. руб.); дебиторская задолженность по финансовой аренде на 31.03.2024 в сумме 292 тыс. руб.; на 31.12.2023 в сумме 348 тыс. руб. по договорам аренды, в соответствии с условиями которых НФО является арендодателем. По строке 29 "прочие обязательства" на 31.03.2024 отражены оценочные обязательства: по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу, с учетом страховых взносов; по строке 58 на 31.12.2023 отражены оценочные обязательства: по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу, с учетом страховых взносов, обязательства по выплате вознаграждения (премии) по итогам года;. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Информация о выплаченных дивидендах представлена в Таблице 49

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
За 1-й квартал 2024 года				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(0)	49 516	49 516
4	процентные доходы	-	49 845	49 845
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	(0)	(329)	(329)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	1 175 956	1 175 956
16	Расходы на персонал	(10 949)	-	(10 949)
20	Общие и административные расходы	-	(3)	(3)
За 1-й квартал 2023 года				
24	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	4 302	4 302
27	процентные доходы (начало периода отчета)	-	4 188	4 188
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	115	115
37	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(1)	(1)
38	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	138 440	138 440
39	Расходы на персонал	(17 162)	-	(17 162)
41	Процентные расходы	-	(313)	(313)
43	Общие и административные расходы	-	(1 402)	(1 402)