

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКТАО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Гольяновское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.03.2024	31.12.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	18 322	9 851
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		510 524	465 847
5	долговые инструменты	8	510 524	465 847
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		60 041	53 140
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3 940	2 855
8	займы выданные и прочие размещенные средства	11	2 784	2 236
9	дебиторская задолженность	12	53 317	48 049
10	Нематериальные активы	18	2 428	2 535
11	Основные средства	19	2 875	2 201
12	Требования по текущему налогу на прибыль		9 452	6 744
13	Отложенные налоговые активы	48	4 165	3 536
14	Прочие активы	20	1 080	656
15	Итого активов		608 887	544 510
Раздел II. Обязательства				
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		10 651	10 565
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 203	2 507
18	кредиторская задолженность	26	7 448	8 058
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	2 160	1 770
20	Прочие обязательства	29	16 570	13 707
21	Итого обязательства		29 381	26 042
Раздел III. Капитал				
22	Уставный капитал	30	90 000	90 000
23	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4 775)	(4 470)
24	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 439	1 003
25	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		492 842	431 935
26	Итого капитала		579 506	518 468
27	Итого капитала и обязательств		608 887	544 510

Генеральный директор

(должность руководителя)

Мучнипов Р.З.

(инициалы, фамилия)

"19" апреля 2024



Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКНО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
4527571000	40143962	1197746380138	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ 1 квартал 2024 _____ г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОК5 Д: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		14 738	6 467
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		
3	процентные доходы	34	14 945	6 659
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	241	
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	34	1
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(436)	115
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(46)	(308)
8	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40		
9	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	111 128	68 776
10	Расходы на персонал	42	(20 232)	(15 963)
11	Прямые операционные расходы	43	(21 107)	(6 628)
12	Процентные расходы	44	(102)	(75)
13	Общие и административные расходы	46	(9 082)	(7 778)
14	Прочие расходы	47		(10)
15	Прибыль (убыток) до налогообложения		75 343	44 789
16	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(14 436)	(8 670)
17	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(14 957)	(8 946)
18	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	521	276
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		60 907	36 119
Раздел II. Прочий совокупный доход				
20	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		131	(759)
21	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		436	(115)
22	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		436	(115)
23	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
24	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(305)	(644)
27	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(169)	(805)
28	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		59	161
29	переклассификация в состав прибыли или убытка		(244)	
30	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		49	
31	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		131	(759)
32	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		61 038	35 360



Генеральный директор

(подпись, инициалы, фамилия)

(подпись)

Мучилов Р.З.

(инициалы, фамилия)

"19" апреля 2024

Отчетность некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации
4527571000	по ОКТО
	основной государственной регистрационный номер
	197746380138

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I квартал 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тимкофф Капитал" (ООО "Тимкофф Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 042/0004

Голован (кварталы)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервы переоценки доплат-инструментов, оценочных по справедливой стоимости до-оц	Оценочный резерв под обеспечение доплат-инструментов, оценочных по справедливой стоимости до-оц	Переоценочная прибыль (убыток)	Итого
1	2	3	4	9	10	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.		90 000	1 374	768	220 749	312 891
2	Изменения вследствие выписки-отзыва		-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-
4	Остаток на 01.01.2023 г., пересмотренный		90 000	1 374	768	220 749	312 891
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	36 119	36 119
6	Прочий совокупный до-оц (рис-оц) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	(644)	(115)	-	(759)
7	прочий совокупный до-оц (рис-оц), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий период		-	(644)	(115)	-	(759)
8	Выкуп у владельцев (участников (органов) собственности - акций (долей участия))	29	-	-	-	-	-
9	Остаток на 31.03.2023 г.		90 000	730	653	256 868	348 251
10	Остаток на 01.01.2024 г.		90 000	(4 470)	1 003	431 935	518 468
11	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный		90 000	(4 470)	1 003	431 935	518 468
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	60 907	60 907
13	Прочий совокупный до-оц (рис-оц) за отчетный период, в том числе:		-	(305)	436	-	131
14	прочий совокупный до-оц (рис-оц), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий период		-	(305)	436	-	131
15	Остаток на 31.03.2024 г. в том числе:		90 000	(4 775)	1 439	492 842	579 506
16	контрактный и выходящие группы, классифицируемые как предпринятые для продажи		-	-	-	-	-

Генеральный директор
(подпись, должность, фамилия)
Мунитов Р.З.
(подпись, фамилия)

"19" апреля 2024

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2024 г. г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420005

Головая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 квартал 2024 г.	1 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			
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		105 880	70 278
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(17 385)	(13 041)
5	Проценты полученные		14 782	6 559
6	Проценты уплаченные		(102)	(75)
7	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(17 192)	(11 315)
8	Оплата прочих административных и операционных расходов		(13 663)	(2 254)
9	Уплаченный налог на прибыль		(17 275)	(9 515)
10	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		8	21
11	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		55 053	40 658
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
12	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			
13	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		48 319	
14	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(93 005)	(42 681)
15	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	
16	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
17	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(44 686)	(42 681)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
18	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
19	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(297)	(311)
20	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(297)	(311)
21	Сальдо денежных потоков за отчетный период		10 070	(2 334)
22	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	13 279	8 696
24	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	23 349	6 362

Генеральный директор

(должность руководителя)



(подпись)

Мучипов Р.З.

(инициалы, фамилия)

"19" апреля 2024 г.

1. 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	№21-000-1-01027 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами); №045-14106-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	03.09.2019; 21.10.2021
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	Неприменимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	АО «Тинькофф Банк»; Потанин Владимир Олегович 03.01.1961 г.р.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	123060, Москва, 1-й Волоколамский проезд, д. 10, стр. 1.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Неприменимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, этаж 19 пом.19018
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, этаж 19 пом.19018
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	23
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Отчетность представлена в тысячах российских рублей

2. 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>На российском финансовом рынке в марте не наблюдалось существенной волатильности. Рост фондового рынка продолжился, тогда как валютный и облигационные рынки показали небольшую отрицательную динамику. Курс рубля к доллару США оставался относительно стабильным (ослабление составило всего 1,5%). Поддержку российской валюте оказало сохранение жестких денежно-кредитных условий, а также постепенное восстановление объема чистых продаж валюты крупнейшими экспортерами к концу месяца на фоне налогового периода. В структуре биржевого и внебиржевого рынка спот преобладающую долю заняли торги юанем. В абсолютных значениях доля юаня достигла исторических максимумов на обоих сегментах рынка – 53,0% на биржевом и 39,6% на внебиржевом.</p> <p>Корректировка рыночных ожиданий по динамике ключевой ставки Банка России, а также переоценка бюджетных рисков способствовали росту доходностей ОФЗ; в среднем по кривой рост составил 85 базисных пунктов. Поддержку вторичному рынку ОФЗ оказали НФО за счет собственных средств и физические лица. Основными продавцами ОФЗ на вторичных биржевых торгах выступали системно значимые компании (СЗКО, продали ОФЗ на 39,9 млрд руб.), однако с учетом операций на первичном биржевом рынке по итогам месяца они увеличили вложения в ОФЗ на сумму 85,9 млрд рублей. Рынок корпоративных облигаций продолжил расти умеренными темпами, увеличившись за месяц на 158,3 млрд рублей. Основной вклад в рост рынка внесли юаневые облигации.</p> <p>На рынке акций продолжается рост. Индекс МосБиржи по итогам марта вырос на 2,3%, достигнув в середине месяца максимального за два последних года значения (3332,6 п.). Розничные инвесторы впервые с ноября 2022 г. перешли к нетто-продажам акций и стали крупнейшими нетто-продавцами в марте (продали акций на 37,0 млрд руб.). Поддержку рынку оказали НФО за счет собственных средств и банковский сектор.</p>

3. 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	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положений федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, Положения ЦБ РФ от 03.02.2016 года №532-П и международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате и прочем совокупном доходе
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские 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>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.</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)	<p>Общество производит оценки и делает допущения, которые влияют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий.</p> <p>Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущем, включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>определение срока аренды.</i> Общество арендует офисное помещение у третьих лиц по договору аренды, содержащим опцион на продление срока аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. В результате срок аренды офисного помещения, в котором Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне трех лет. - <i>оценка под ожидаемые кредитные убытки</i> (далее резерв под обесценение). Расходы на создание и доходы от восстановления резервов учитываются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах и примечаниях к финансовой отчетности.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество применяет МСФО (IFRC) 9. После первоначального признания по решению некредитной финансовой организации финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемые по справедливой стоимости, либо в категорию, оцениваемых по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка финансовых активов зависит от:</p> <ul style="list-style-type: none"> - бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов; - характеристик денежных потоков по активу. <p>Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков – является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов.</p> <p>Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля). Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через капитал, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке.</p> <p>Справедливая стоимость – цена, которая была получена при продаже актива или передаче обязательств при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.</p> <p>Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.</p> <p>Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭСП).</p> <p>Метод ЭСП – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных потоков от финансового инструмента.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на дату совершения операции.</p>

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательской способности рубля не производился.
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 1 января 2023 г. вступили в силу перечисленные ниже поправки к стандартам и новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Данные поправки и новый стандарт не оказали влияния на Общество.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике». В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки помогают организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»</p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»</p> <p>В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</p> <p>МСФО (IFRS) 17 заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования</p>

			<p>жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17.</p> <p>Кредитные карты и аналогичные продукты, которые предоставляют страховое покрытие: большинство эмитентов таких продуктов смогут продолжать применять существующий порядок учета и учитывать их в качестве финансовых инструментов согласно МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 17 исключает из своей сферы применения договоры кредитных карт (или аналогичные договоры, которые закрепляют кредитные соглашения или соглашения об обслуживании платежей), которые отвечают определению договора страхования, в том и только в том случае, если организация не отражает оценку страхового риска, связанного с отдельным клиентом, при определении цены договора с этим клиентом.</p> <p>Когда страховое покрытие предоставляется в рамках договорных условий кредитной карты, эмитент должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> отделить компонент страхового покрытия и применять к нему МСФО (IFRS) 17; <input type="checkbox"/> применять другие стандарты (например, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» или МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») к прочим компонентам. <p>Договоры займа, которые отвечают определению договора страхования, но ограничивают сумму компенсации по страховым случаям суммой, которая в противном случае потребовалась бы для урегулирования обязанности держателя полиса, созданной этим договором: эмитенты таких займов (например, займов, предусматривающих освобождение от их погашения в случае смерти заемщика) имеют право выбора применять МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Такое решение принимается на уровне портфеля и не подлежит пересмотру.</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены на дату подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены досрочно:</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных»</p> <p>В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; <input type="checkbox"/> право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;

			<p><input type="checkbox"/> на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;</p> <p><input type="checkbox"/> условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;</p> <p><input type="checkbox"/> необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев.</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение.</p> <p>В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»</p> <p>22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».</p> <p>Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования.</p> <p>Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям.</p> <p>Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.</p> <p>Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.</p> <p>Общество не ожидает существенного влияния на свою бухгалтерскую (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 включают в себя наличные денежные средства, средства на расчетных (текущих) брокерских счетах и клиринговых счетах, если они удовлетворяют требованиям IFRS 7. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и не отнесены в категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
10	МСФО (IAS) 1,	Критерии признания и база оценки средств,	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских

	МСФО (IFRS) 7	размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.</p> <p>Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании некредитная финансовая организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому пользователю.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода.</p> <p>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает в следствие договорных отношений между Обществом и контрагентами. Дебиторская задолженность Общества представляет собой начисленное, но не выплаченное на отчетную дату вознаграждение за управление паевыми инвестиционными фондами.</p>

			Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, в последствие учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве

		средств (для каждого класса активов)	<p>минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Общество определяет активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств, приобретенных с 01.01.2018г.</p> <p>Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором и удовлетворяет требованиям стандарта с 1 января 2019 года: актив в форме права пользования.</p> <p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.</p> <p>Актив в форме права пользования оценивается по себестоимости с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы приведенной оценки обязательства по аренде; - всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде. <p>При последующей оценке актива в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательства по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<p>Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.</p> <p>Амортизация актива начинается с даты, когда он доступен к использованию.</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.</p> <p>По активу в форме права пользования при определении срока аренды руководство Общества учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> -объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; -Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. <p>Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> -имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);

			<p>-объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</p> <p>-объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</p> <p>-объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лицензии; - программные продукты; - объекты прав интеллектуальной собственности; - деловая репутация (гудвил); - патенты.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги,</p>

			<p>использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охранные документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>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>	<p>Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты.</p> <p>В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оплата труда, включая компенсационные выплаты; - стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе); - другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.). <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день, либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работников производятся за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период</p> <p>В обществе долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.</p>
34	МСФО (IAS) 19	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами,</p>	<p>Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.</p>

		реализуемых некредитной финансовой организацией	
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех</p>

			затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует кривую индикативных ставок рублевых процентных свопов соответствующего периода с корректировками на дополнительные кредитные риски.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитывается в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на

			<p>бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего ли фактически в силу на отчетную дату.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024			31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	18 625	(303)	18 322	9 852	(1)	9 851
2	Итого	18 625	(303)	18 322	9 852	(1)	9 851

По состоянию на 31 марта 2024 года у Общества были остатки денежных средств в 4 кредитных организациях (на 31 декабря 2023 года: в 2 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 18 625 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 9 852 тыс. руб.). Более 98 % от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетном счете одной кредитной организации.

Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Общества не было.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные средства	18 322	9 851
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	4 724	2 855
3	Прочие	303	573
4	Итого	23 349	13 279

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 1 квартал 2024 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9 852	-	-	9 852
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 852	-	-	9 852

3	Поступление финансовых активов, в том числе:	107 072	-	-	107 072
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	107 072	-	-	107 072
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(98 300)	-	-	(98 300)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(98 300)	-	-	(98 300)
7	Прочие изменения, в том числе:	1	-	-	1
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	18 625	-	-	18 625
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 625	-	-	18 625

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 1 квартал 2023 года

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 348	-	-	7 348
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 348	-	-	7 348
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	72 120	-	-	72 120
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	72 120	-	-	72 120
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(74 703)	-	-	(74 703)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(74 703)	-	-	(74 703)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 765	-	-	4 765
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 765	-	-	4 765

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.5:1 квартал 2024 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	303	303
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	303	303
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	303	303
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	303	303

Таблица 5.5:1 квартал 2023 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	510 524	465 847
2	Правительство Российской Федерации	15 716	28 619
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	62 864	65 727
4	нефинансовых организаций	431 944	371 501
5	Итого	510 524	465 847

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.2: 1 квартал 2024 год

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги			Итого
		Правительства Российской Федерации	кредитных организаций и банков-нерезидентов	нефинансовых организаций	
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:	28 619	65 727	371 501	465 847
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 619	65 727	371 501	465 847
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:	16 529	-	76 476	93 005
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 529	-	76 476	93 005
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:	(28 938)	(2 665)	(16 849)	(48 452)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(28 938)	(2 665)	(16 849)	(48 452)
7	Прочие изменения, в т.ч.	(494)	(198)	817	125
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(494)	(198)	817	125
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	15 716	62 684	431 944	510 524
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 716	62 684	431 944	510 524

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги			Итого
		Правительства Российской Федерации	кредитных организаций и банков-нерезидентов	нефинансовых организаций	
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:	43 373	15 399	220 093	278 866
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 373	15 399	220 093	278 866
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:	-	16 005	26 675	42 681
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	16 005	26 675	42 681
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:	-	-	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
7	Прочие изменения, в т.ч.	163	63	(931)	(705)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	163	63	(931)	(705)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	43 536	31 467	245 838	320 841
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 536	31 467	245 838	320 841

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

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	(5 556)	1 717
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	1 398	554
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(1 567)	(1 359)
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	(244)	-
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(5 969)	912

10. Средства в кредитных организациях

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024			31.12.2023		
		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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 940	-	3 940	2 855	-	2 855
3	Итого	3 940	-	3 940	2 855	-	2 855

Средств в кредитных организациях и банках нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года не было.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2024 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 855	-	2 855
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 855	-	2 855
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	94 099	-	94 099
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	94 099	-	94 099

6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(93 014)	-	(93 014)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(93 014)	-	(93 014)
8	Прочие изменения, в том числе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 940	-	3 940
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 940	-	3 940

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2023 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 147	-	1 147
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 147	-	1 147
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42 547	-	42 547
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42 547	-	42 547

5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42 681)	-	(42 681)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42 681)	-	(42 681)
7	Прочие изменения, в том числе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 013	-	1 013
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 013	-	1 013

11. Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024			31.12.2023		
		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	Средства в некредитных клиринговых организациях	2 784	-	2 784	2 572	(336)	2 236
2	Итого	2 784	-	2 784	2 572	(336)	2 236

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 1 квартал 2024 год

Таблица 11.2

Номер строк	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	2 572	-	-	-	-	2 572
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2 572	-	-	-	-	2 572
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	13 929	-	-	-	-	13 929
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	13 929	-	-	-	-	13 929
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(13 725)	-	-	-	-	(13 725)
6	финансовые активы,	-	-	(13 725)	-	-	-	-	(13 725)

	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	9	-	-	-	-	9
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	9	-	-	-	-	9
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	2 784	-	-	-	-	2 784
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2 784	-	-	-	-	2 784

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 1 квартал 2023 год

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	2 201	-	-	-	-	2 201
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2 201	-	-	-	-	2 201
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	2 097	-	-	-	-	2 097

4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2 097	-	-	-	-	2 097
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(1 714)	-	-	-	-	(1 714)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(1 714)	-	-	-	-	(1 714)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	2 584	-	-	-	-	2 584
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2 584	-	-	-	-	2 584

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 1 квартал 2024 год

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	336	-	-	-	-	336
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	336	-	-	-	-	336
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	671	-	-	-	-	671
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	671	-	-	-	-	671
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(1 007)	-	-	-	-	(1 007)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(1 007)	-	-	-	-	(1 007)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по	-	-	-	-	-	-	-	-

	которым ожидаются в течение 12 месяцев								
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-

12. Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024			31.12.2023		
		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	Дебиторская задолженность клиентов	53 710	(536)	53 175	48 443	(536)	47 907
2	Прочая дебиторская задолженность	142	-	142	142	-	142
3	Итого	53 852	(536)	53 317	48 585	(536)	48 049

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами в размере 53 710 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года – 48 443 тыс. рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 1 квартал 2024 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	48 443	-	142	48 585
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48 443	-	142	48 585
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	111 128	140 099	141	251 367

4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	111 128	140 099	141	251 367
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(105 880)	(140 099)	(141)	(246 120)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(105 880)	(140 099)	(141)	(246 120)
7	Прочие изменения, в том числе:	20	-	-	20
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20	-	-	20
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	53 710	-	142	53 852
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 710	-	142	53 852

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 1 квартал 2023 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	30 115	-	283	30 398
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 115	-	283	30 398
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	68 776	42 904	984	112 664
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	68 776	42 904	984	112 664
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(70 278)	(42 904)	(984)	(114 166)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(70 278)	(42 904)	(984)	(114 166)
7	Прочие изменения, в том числе:	(141)	-	-	(141)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(141)	-	-	(141)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	28 473	-	283	28 756
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 473	-	283	28 756

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 1 квартал 2024 год

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	536	-	-	536
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	536	-	-	536
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	536	-	-	536
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	536	-	-	536

19. Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года	3 143	3 143
	-первоначальная стоимость	5 337	5 337
	- накопленная амортизация	(2 194)	(2 194)
2	Прочее	801	801
3	Амортизационные отчисления	(323)	(323)
4	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года	3 621	3 621
	-первоначальная стоимость	6 138	6 138
	- накопленная амортизация	(2 517)	(2 517)
5	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года	2 201	2 201
6	-первоначальная стоимость	6 669	6 669
7	- накопленная амортизация	(4 468)	(4 468)
8	Амортизационные отчисления	(253)	(253)
9	Прочее	926	926

10	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 года	2 875	2 875
11	-первоначальная стоимость	7 595	7 595
12	- накопленная амортизация	(4 721)	(4 721)

В составе категории «Прочее» отражен актив в форме права пользования по договору финансовой аренды офисной недвижимости, балансовая стоимость которого на 31 марта 2024 года составила 2 875 тыс. рублей. Обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в таблице 24.1. Информация по прочим условиям договора аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором представлена в таблицах 47.1.1-47.1.3. По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года признаки обесценения основных средств отсутствовали.

20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 080	656
2	Итого	1 080	656

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

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	3 203	2 507
2	Итого		2 507

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисного помещения представлена в таблице 19.1.1 в составе основных средств, а также таблице 47.1.2.

26. Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 581	2 506
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 346	1 363
3	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	36
4	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	-	-
5	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	-	-
6	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	1 615	2 527

7	прочие	1 615	2 527
8	Прочая кредиторская задолженность	1 907	1 626
9	Итого	7 448	8 058

29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 932	-
2	Расчеты по социальному страхованию	1 155	2 038
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	13 181	11 669
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	302	-
5	Итого	16 570	13 707

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 1 квартала 2024 года и 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.

31.3. Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тысяч рублей, но суммарно не более 80 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 года №4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании».

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

- по состоянию на 31.03.2024 года – не менее 33 380 тысяч рублей;
- по состоянию на 31.12.2023 года – не менее 31 348 тысяч рублей;

31.4. На 31 марта 2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 484 048 тысяч рублей, на 31 декабря 2023 года – 441 844 тысяч рублей.

34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 год	1 квартал 2023 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	14 945	6 659
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	14 934	6 647
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11	12
4	Итого	14 945	6 659

35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 год	1 квартал 2023 год
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	244	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(2)	-
3	Итого	241	-

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01 января 2024 г.	1	336	536	873
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	302	(336)	-	(34)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	-	-

5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2024 г.	303	-	536	839
---	---------------------------------------------------------------------	-----	---	-----	-----

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 год	1 квартал 2023 год
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(2)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(44)	(308)
3	Итого	(46)	(308)

41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 год	1 квартал 2023 год
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	111 128	68 776
2	Всего	111 128	68 776

42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 год	1 квартал 2023 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	15 416	12 188
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 650	3 586
3	Прочее	166	189
4	Итого	20 232	15 963

43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 год	1 квартал 2023 год
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	330	655
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	250	-
3	Расходы по комиссии за клиринг	8 207	1
4	Биржевые сборы	373	1 162

5	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	10 594	4 809
6	Прочее	1 352	-
7	Итого	21 107	6 628

44. Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 год	1 квартал 2023 год
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	102	75
2	Итого	102	75

46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 год	1 квартал 2023 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 435	2 265
2	Амортизация основных средств	253	250
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	107	186
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	172	150
5	Расходы на рекламу и маркетинг	193	184
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	4 708	3 716
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	360	407
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	245	402
9	Прочие административные расходы	609	218
10	Итого	9 082	7 778

47. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисной недвижимости

2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор содержит опцион на продление договора аренды
4	Операции продажи с обратной арендой	Неприменимо
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	Неприменимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Неприменимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Неприменимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Неприменимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Неприменимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 марта 2024	31 декабря 2023
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	2 875	2 201
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 203	2 507

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 год	1 квартал 2023 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	102	75
2	проценты уплаченные	102	75
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	297	311
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	297	311
5	Итого отток денежных средств	399	386

48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер Строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 год	1 квартал 2023 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 957	8 946
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(629)	(437)
3	Итого, в том числе:	14 328	8 509
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(108)	(161)
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 436	8 670

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 20 процентов (в 2023 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 год	1 квартал 2023 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	75 343	44 789

2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	15 069	8 958
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	122	22
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	122	22
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(755)	(310)
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 436	8 670

48.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4:1 квартал 2024 год

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.03.2024 г
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Внеоборотные активы	66	4	-	71
2	Прочие активы	114	(7)	-	107
3	Обязательства перед сотрудниками	2 375	317	-	2 693
4	Финансовые активы	1 154	122	20	1 295
5	Общая сумма отложенного налогового актива	3 710	436	20	4 165
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 710	436	20	4 165
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Финансовые активы	(173)	86	88	-
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(173)	86	88	-
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 536	522	108	4 165
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 536	522	108	4 165

Таблица 48.4:1 квартал 2023 год

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.03.2023 г
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Внеоборотные активы	42	16	-	58
2	Обязательства перед сотрудниками	1 410	350	-	1 760
3	Финансовые активы	-	45	(45)	-
4	Общая сумма отложенного налогового актива	1 452	411	(45)	1 818
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 452	411	(45)	1 818
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Внеоборотные активы	-	-	-	-
8	Финансовые активы	(551)	135	(206)	(481)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(551)	135	(206)	(481)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	900	276	161	1 338
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	900	276	161	1 338

58. Связанные стороны

В ходе обычной деятельности Общество проводило операции со своим основным участником, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами.

Эти операции включали: операции с арендой, банковскими операциям, прочие доходы и расходы в рамках хозяйственной деятельности.

58.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1: на 31 марта 2024 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	18 291	-	18 291
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	4 081	-	4 081
	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	3 940	-	3 940
	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	141	-	141
5	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Активы (активы выходящих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Основные средства	-	-	-	-	-	2 875	-	2 875
12	Прочие активы	-	-	-	-	-	48	32	80
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	3 406	-	3 406

	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-	-
	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	3 203	-	3 203
	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	203	-	203
14	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие обязательства	-	-	-	-	9 104	-	-	9 104

Таблица 58.1: на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	9 840	-	9 840
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	2 995	-	2 995
	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	2 855	-	2 855
	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	141	-	141
5	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Инвестиционное имущество и капиталные вложения в него	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Основные средства	-	-	-	-	-	2 201	-	2 201
12	Прочие активы	-	-	-	-	-	61	33	94
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	2 507	-	2 507
	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-	-
	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	2 507	-	2 507
	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие обязательства	-	-	-	-	6 970	-	-	6 970

58.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2: за 1 квартал 2024 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	11	-	11
	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	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
	процентные доходы	-	-	-	-	-	11	-	11
	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Выручка	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Расходы на персонал	-	-	-	-	(9 578)	-	-	(9 578)
4	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Процентные расходы	-	-	-	-	-	(102)	-	(102)
6	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами,	-	-	-	-	-	-	-	-

	классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации								
7	Общие и административные расходы	(159)	-	-	-	(2 894)	-	(5)	(3 059)
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 58.2: за 1 квартал 2023 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	12	-	-	-	-	-	-	12
	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	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
	процентные доходы	12	-	-	-	-	-	-	12
	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-

2	Выручка	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Расходы на персонал	-	-	-	-	(6 779)	-	-	(6 779)
4	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Процентные расходы	(75)	-	-	-	-	-	-	(75)
6	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Общие и административные расходы	(390)	-	-	-	-	-	(1)	(391)
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

В течение 1 квартала 2024 года и 2023 года Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантии в пользу связанных сторон.

58.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

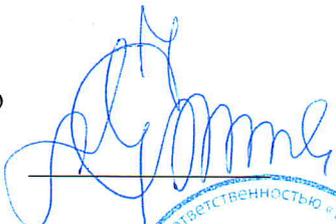
Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 год	1 квартал 2023 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	9 578	6 779
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 1 квартал 2024 год составила тыс. 1 554 руб. (за 1 квартал 2023 года – 1 175 тыс. руб.).

59. События после окончания отчетного периода

Событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор

Мучипов Р.З.


«19» апреля 2024 года