

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	98903018	1067760938167	НП

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 июня 2024 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Эстейт Инвест"
АО Управляющая компания "Эстейт Инвест"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078 г.Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3, этаж 4 пом.І ком.38 каб.443

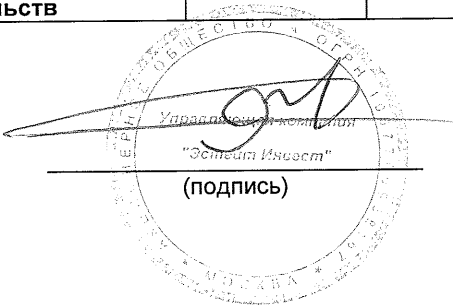
Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	23 051	19 208
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		107 936	98 340
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	5 146	5 141
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	100 030	90 439
11	дебиторская задолженность	12	2 761	2 761
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	154	177
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	632	1 160
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	765	871
20	Отложенные налоговые активы	48	1 109	2 662
21	Прочие активы	20	203	157
22	Итого активов		133 852	122 576
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		741	1 261
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	566	1 103
30	кредиторская задолженность	26	175	158
36	Прочие обязательства	29	9 127	4 077

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
37	Итого обязательств		9 868	5 338
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	80 000	80 000
40	Резервный капитал	30	4 000	4 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		39 983	33 238
52	Итого капитала		123 984	117 238
53	Итого капитала и обязательств		133 852	122 576

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 июля 2024 г.



(подпись)

Фенчак Алексей Васильевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	98903018	1067760938167	НП

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2024 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Эстейт Инвест"
АО Управляющая компания "Эстейт Инвест"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078 г.Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3, этаж 4 пом.1 ком.38 каб.443

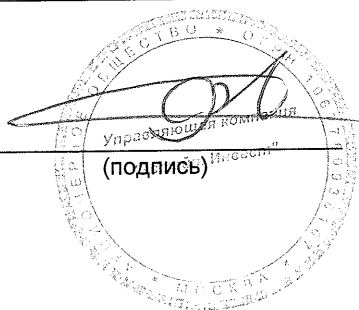
Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		10 218	261
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	-	-35
4	процентные доходы	34	4 713	3 917
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	12 177
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	7 750	-19 695
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-2 245	8 736

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	-4 840
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	16 200	16 200
16	Расходы на персонал	42	-8 488	-8 531
17	Прямые операционные расходы	43	-94	-78
18	Процентные расходы	44	-46	-98
20	Общие и административные расходы	46	-2 988	-2 629
23	Прочие расходы	47	-121	-118
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		14 681	5 006
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-2 936	-1 013
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-1 383	-1 206
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-1 553	193
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		11 745	3 993
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		11 745	3 993

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 июля 2024 г.



Фенчак Алексей Васильевич
(инициалы, фамилия)

бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"

(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	98903018	1067760938167	НП

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
За 2 квартал 2024 г.**

Акционерное общество Управляющая компания "Эстейт Инвест"
АО Управляющая компания "Эстейт Инвест"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078 г.Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3, этаж 4 пом.1 ком.38 каб.443

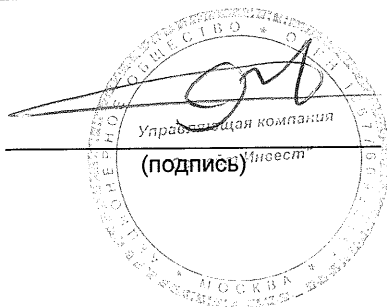
Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		-1 539	8 471
4	процентные доходы	34	2 370	1 691
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	12 177
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-154	-7 639
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-3 756	5 293
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	-3 051
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	8 100	8 100
16	Расходы на персонал	42	-4 174	-4 404

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
17	Прямые операционные расходы	43	-55	-42
18	Процентные расходы	44	-19	-46
20	Общие и административные расходы	46	-1 522	-1 400
23	Прочие расходы	47	-61	-58
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		730	10 622
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-146	-2 136
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-521	-967
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	375	-1 170
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		584	8 486
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		584	8 486

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 июля 2024 г.



Фенчак Алексей Васильевич
(инициалы, фамилия)

Приложение 3.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г. N 532-П
"Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета "Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых
брокеров"
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	98903018	1067760938167	НП

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2024 г.

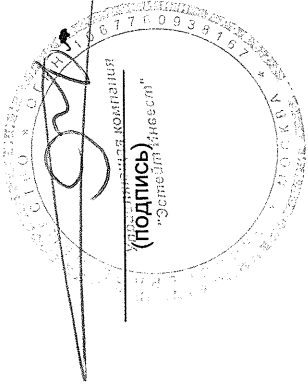
Акционерное общество Управляющая компания "Эстейт Инвест"
АО Управляющая компания "Эстейт Инвест"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078 г.Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3, этаж 4 пом.1 ком.38 каб.443

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

Ном ер стро ки	Наименование показателя	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	6	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.	80 000	4 000	20 479	104 479
4	Остаток на 01.01.2023 г.	80 000	4 000	20 479	104 479
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	3 993	3 993
14.1	Остаток на 30.06.2023 г.	80 000	4 000	24 472	108 472
15	Остаток на 01.01.2024 г.	80 000	4 000	33 238	117 238

18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный	80 000	4 000	33 238	117 238
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	11 745	11 745
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	-	-	-5 000	-5 000
29	Остаток на 30.06.2024 г. в том числе:	80 000	4 000	39 983	123 984



Генеральный директор
(должность руководителя)

29 июля 2024 г.

Фенчак Алексей Васильевич
(инициалы, фамилия)

"Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета "Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых
брокеров"

(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;

в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	98903018	1067760938167	НП

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2024 г.**

Акционерное общество Управляющая компания "Эстейт Инвест"
АО Управляющая компания "Эстейт Инвест"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078 г.Москва, Орликов пер., дом № 5, строение 3, этаж 4 пом.1 ком.38 каб.443

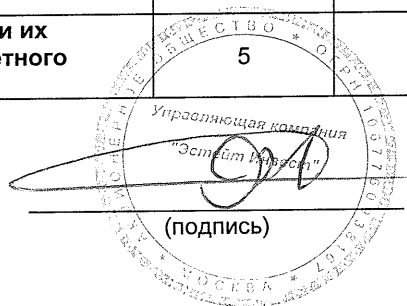
Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
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		-	27 380
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		16 200	16 200
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-1 354	-1 060
5	Проценты полученные		1 289	2 320
6	Проценты уплаченные		-98	-145
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-8 469	-8 020
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-1 172	-1 058
11	Уплаченный налог на прибыль		-1 278	-1 350
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-110	-172
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		5 009	34 096
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-7	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	41 895
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-71 557
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-7	-29 662
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-485	-462
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-485	-462
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 517	3 971
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	-669	3 051
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	24 350	28 582
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	28 197	35 604

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 июля 2024 г.



(подпись)

Фенчак Алексей Васильевич
(инициалы, фамилия)

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной
финансовой организации АО Управляющая компания «Эстейт Инвест» по
состоянию на 30 июня 2024 года и за период, оканчивающийся указанной датой**

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00634
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	10.02.2009 0:00:00
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличные акционерные общества
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнское предприятие: АО "КОНТРАКТ ПМ", конечный бенефициар: Гуцин Ю.Н.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	107078, Г.МОСКВА, ВНУТРИГОРОДСКАЯ ТЕРРИТОРИЯ (ВНУТРИГОРОДСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ) ГОРОДА ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗНАЧЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КРАСНОСЕЛЬСКИЙ, ПЕР ОРЛИКОВ, Д. 5, СТР. 3, ЭТАЖ 4, ПОМЕЩ. I, КОМ. 36Ч, КАБ. 418
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107078, Г.Москва, ОРЛИКОВ ПЕР., Д. 5, СТР. 3, ЭТАЖ 4 ПОМ. I КОМ. 38 КАБ. 443
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107078, Г.Москва, ОРЛИКОВ ПЕР., Д. 5, СТР. 3, ЭТАЖ 4 ПОМ. I КОМ. 38 КАБ. 443
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	10
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1			
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Компания ведет свою деятельность на территории РФ. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Внешнее политическое и экономическое давление на РФ со стороны недружественных государств и предприятий г. резко изменило экономическую среду и повлекло за собой вынужденные меры государства и предприятий большинства отраслей экономики, обеспечивающие адаптацию к новым условиям деятельности, не исключая правовую и регуляторную системы страны. В 1 полугодии 2024 года продолжился рост экономической активности. Будущее экономическое развитие РФ зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, принимаемых Правительством РФ для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом могут отражаться на экономической ситуации в России. На текущий момент трудно оценить влияние этих событий на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленные в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. Данные правила основаны на Отраслевых стандартах бухгалтерского учета, утвержденных Банком России (далее – «Отраслевые стандарты бухгалтерского учета», «ОСБУ»).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы отражаются по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	нет
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	нет
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	нет
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	нет

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство Компании также использует суждения и оценки. Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений: - оценки справедливой стоимости финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. - оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки. Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Для оценки обесценения торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, при котором признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату начиная с даты создания. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов. - признания отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. - Оценка первоначальной стоимости актива в форме права пользования, обязательства по договору аренды. Общество применяет профессиональное суждение для оценки срока аренды, ставки привлечения дополнительных заемных средств. Оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие на следующие статьи отчетности: - денежные средства на расчетных счетах, размещенные в кредитных организациях; - размещенные депозиты и выданные займы (за исключением учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток); - инвестиции в долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (удерживаемые для получения денежных потоков в счет погашения основной суммы долга и процентов); - инвестиции в долговые ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (удерживаемые для получения денежных потоков в счет погашения основной суммы долга, процентов, а также от их продажи); - торговая дебиторская задолженность; - основные средства; - кредиты, займы и прочие привлеченные денежные средства. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые по мнению руководства, являются обоснованными. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Все финансовые инструменты при первоначальном признании необходимо оценивать и признавать по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке, включая финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В последующем учете финансовые активы и обязательства оцениваются и признаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (курс доллара США на 30.06.2024 - 85,7480 руб.; на 31.12.2023 - 89,6883 руб.)
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется не на основе допущения о непрерывности деятельности, этот факт раскрывается в обязательном порядке, наряду с той основой, на которой составлена отчетность, и причиной, по которой Компания не считается непрерывно действующим.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	не применимо
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества: □ Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют» 20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения. В поправках разъясняется: валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть: характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность; текущий обменный курс; процесс оценки; риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты. Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.
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	К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на счетах банков, депозиты до востребования и краткосрочные депозитные вклады со сроком не более 90 дней, а так же денежные средства переданные по договорам на брокерское обслуживание. Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из: • бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Компания руководствуется также МСФО (IFRS) 9. Компания оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: • указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и • условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: • указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем уступки требования по договору займа или по договору банковского вклада; • условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания оценивает денежные средства, выданные по договору займа, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Ценные бумаги, которые не были классифицированы Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить неопределительность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы. Переоценка по справедливой стоимости производится: - по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца; - по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента) При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Компания оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: - ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; - условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенных даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включаются в стоимость ценных бумаг. Результаты переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются на счетах добавочного капитала. При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с методом ФИФО), подлежат отнесению на счета по учету доходов или расходов. По состоянию на отчетную дату и за отчетный период (а также за сравнительный период) у Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовый актив оценивается Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - 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 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости первоначально признаются по справедливой стоимости, а в последствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП. Амортизированная стоимость может рассчитываться с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается 5% Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг. При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений. Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в месяц. А также в случаях, приводящих к пересмотру ожидаемых потоков денежных средств в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений, а также на дату осуществления операций с ценными бумагами (включая даты начисления и выплаты процентных доходов).
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий Общество учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим. Компания признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Компания оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты».
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) и утверждает Приказом Генерального директора на основании технических характеристик и ожидаемого срока использования объекта основных средств с целью получения экономических выгод.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен принести Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Компания объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: • Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением • Лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением) • Торговые марки (приобретенные) • Деловая репутация; • патенты; • неисключительные права пользования; • торговая марка; • прочие.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы учитываются на счетах по их учету в первоначальной оценке, которая определяется для объектов: - приобретенных за плату – в размере равной сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги; - нематериальных активов, полученных по договорам дарения (безвозмездно) - в размере равном их справедливой стоимости на дату признания, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"; - нематериального актива, полученного по договору мены - в размере равном справедливой стоимости полученного актива, если Общество имеет возможность надежно ее определить. по выявленному при инвентаризации имущества неучтенным объектам нематериальных активов – в зависимости от причины возникновения излишка: а) при признании в бухгалтерском учете выявленных при инвентаризации имущества неучтенных объектов нематериальных активов в сумме справедливой стоимости выявленных неучтенных объектов нематериальных активов; б) если причинами возникновения излишков являются выявленные в ходе инвентаризации ошибки в бухгалтерском учете, в сумме документально подтвержденных ранее произведенных затрат. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Признаком обесценения объекта нематериального актива является его моральное устаревание (моральный износ), технологический, функциональный и внешний износ.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Срок полезного использования нематериальных активов определяется Компанией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Компании) исходя из: • срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды; • количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые Компания ожидает получить от использования нематериального актива. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Компании. Для всех нематериальных активов Компания применяет линейный способ начисления амортизации. Начало начисления амортизации по нематериальным активам - с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат: • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; • на дату прекращения его признания. Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Компании за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе • оплата труда; • компенсационные и стимулирующие выплаты; • выплаты, связанные с расторжением трудового договора; • а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. Вознаграждения работникам включают следующие виды: • краткосрочные вознаграждения работникам; • долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам; • выходные пособия. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, трудовыми и (или) коллективными договорами. Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Компания определяет самостоятельно во внутренних документах.

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок 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	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (ДАПП) – внеоборотные активы (ОС, НМА, инвестиционное имущество, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено), возмещение стоимости которых будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты их признания в этом качестве, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; • уполномоченным лицом или уполномоченным органом Компании принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи); • ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; • действия Компании, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производится его оценка при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: • первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; • справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), – затраты, которые необходимо понести для передачи). Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года. В течение отчетного года оценка не производится. Компания признает убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. Компания признает доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода. У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на реализацию. Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2020 года N 5783
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: • у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Под условным обязательством понимается обязательство, наличие которого будет подтверждено наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых не определено и которые находятся не полностью под контролем Компании. Кроме того, условным обязательством является обязательство, которое удовлетворяет определению обязательства, но не удовлетворяет критериям его признания. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства следует учитывать, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Компания признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Критерий Компания принимает следующие критерии вероятности наступления события: вероятность наступления события определяется по следующим параметрам: вероятность наступления события более 50% В бухгалтерском учете Компании отражаются только существенные условные обязательства.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета прекращения признания обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.11 Положения Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П., для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается уполномоченным на принятие управленческих решений сотрудником Общества и оформляется в виде профессионального суждения, составленного в произвольной форме. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Низкая базовая стоимость актива - не более 5 000 долл. США. При классификации аренды в качестве краткосрочной Обществом учитывается планируемый срок аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	В бухгалтерском учете величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов.
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	Формирование резервного капитала осуществляется Обществом в соответствии с законодательством и Уставом. Созданный резервный капитал может быть направлен на покрытие убытка организации за отчетный год, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Выплата дивидендов производится на основании решения собраний акционеров. Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены до конца отчетного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в Примечаниях "События после отчетной даты" в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если они были объявлены до конца отчетного периода, а также объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	23 118	67	23 051	19 282	73	19 208
6	Итого	23 118	67	23 051	19 282	73	19 208

5.1.1. По состоянию на 30 июня 2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях с общей суммой денежных средств 23118 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 100 процентов от общей суммы денежных средств. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях с общей суммой денежных средств 19282 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 100 процентов от общей суммы денежных средств.

5.1.2. В организации отсутствуют денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2024 года и на 31.12.2023 года.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	23 051	19 208
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	5 146	5 141
5	Итого	28 197	24 350

5.2.1. Компоненты денежных средств и их эквиваленты. В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о потоках денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7. По строке 3 Таблицы отражены остатки денежных средств на брокерском счете, размещенном в кредитной организации и классифицированного как эквиваленты денежных средств, а так же депозиты в кредитных организациях сроком размещения 90 дней, классифицируемый как эквиваленты денежных средств. В отчете о потоках денежных средств остатки денежных средств и их эквивалентов отражаются за вычетом резерва под обесценение денежных средств, созданного в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Влияние изменения оценочного резерва на остатки денежных средств и их эквивалентов Общество отражает по строке 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» отчета о потоках денежных средств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19 282	19 282
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 282	19 282
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27 484	27 484

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 484	27 484
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-22 979	-22 979
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-22 979	-22 979
31	Прочие изменения, в том числе:	-669	-669
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-669	-669
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	23 118	23 118
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 118	23 118

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 1 полугодие 2023 г.
Таблица 5.4
 тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	23 582	23 582
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 582	23 582
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	111 604	111 604
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	111 604	111 604
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-107 324	-107 324
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-107 324	-107 324
31	Прочие изменения, в том числе:	2 777	2 777
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 777	2 777
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	30 639	30 639
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 639	30 639

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 1 полугодие 2024 г.
Таблица 5.5
 тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	73	73
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	73	73
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	13	13

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	13
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-19	-19
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-19	-19
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	67	67
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	67	67

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 5.5
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	76	76
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	76	76
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	134	134
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	134	134
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-90	-90
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-90	-90
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	120	120
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	120	120

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 104	-	5 104	5 099	-	5 099
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	42	-	42	42	-	42
13	Итого	5 146	-	5 146	5 141	-	5 141

10.1.1. По состоянию на 30 июня 2024 г. остатки в двух кредитных организациях с совокупной стоимостью 5146 тыс.руб.: расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и др. финансовыми активами с общей суммой средств - 42 тыс.руб. и депозит в ПАО СБЕРБАНК сроком размещения 90 дней, классифицируемый как эквивалент денежных средств, оцениваемые по амортизированной стоимости в сумме 5104 тыс.руб., процент которых составил 99,18% от общей суммы средств в кредитных организациях). По состоянию на 31 декабря 2023 г. остатки в двух кредитных организациях с совокупной стоимостью 5141 тыс.руб.: расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и др. финансовыми активами с общей суммой средств - 42 тыс.руб. и депозит в ПАО СБЕРБАНК сроком размещения 90 дней, классифицируемый как эквивалент денежных средств, оцениваемые по амортизированной стоимости в сумме 5099 тыс.руб., процент которых составил 99,18% от общей суммы средств в кредитных организациях).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30 июня 2024 года отсутствуют (на 31 декабря 2023 года отсутствуют).

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 099	42	5 141
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 099	42	5 141

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	10 320	-	10 320
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 320	-	10 320
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-10 315	-	-10 315
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-10 315	-	-10 315
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 104	42	5 146
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 104	42	5 146

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		Итого
			1	2	
1	2	4		12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 051		25	5 075
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 051		25	5 075
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	10 121	28 400		38 521
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 121	28 400		38 521

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-10 128	-28 657	-38 786
12	Прочие изменения, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-10 128	-28 657	-38 786
31	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	275	275
32	Стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	275	275
36	Итого	5 043	42	5 085
37	Итого	5 043	42	5 085

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.3
за 1 полугодие 2024 г.
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
2	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
11	Итого	-	-
12	Итого	-	-

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	
		12	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	13,12%	до 31 дня	12,27%	до 31 дня
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	до 30 дней	-	до 30 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	34 458	-	34 458	35 532	-	35 532
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	65 901	330	65 572	62 980	8 073	54 906
8	Итого	100 359	330	100 030	98 512	8 073	90 439

По состоянию на 30.06.2024 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены: облигации ООО "ГАЗПРОМ КАПИТАЛ" RU000A105RG4 полная балансовая стоимость - 34458 тыс.руб.; резервы под ожидаемые кредитные убытки - 0 тыс.руб.; в составе прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены займы выданные ОАО "ТКФ "Ясная Поляна" полная балансовая стоимость - 33181 тыс.руб.; резервы под ожидаемые кредитные убытки - 166 тыс.руб.; ОАО "ТАКФ" полная балансовая стоимость - 32720 тыс.руб., резервы под ожидаемые кредитные убытки - 164 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены: облигации ООО "ГАЗПРОМ КАПИТАЛ" RU000A105RG4 полная балансовая стоимость - 35532 тыс.руб.; резервы под ожидаемые кредитные убытки - 0 тыс.руб.; в составе прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены займы выданные ОАО "ТКФ "Ясная Поляна" полная балансовая стоимость - 31667 тыс.руб.; резервы под ожидаемые кредитные убытки - 7917 тыс.руб.; ОАО "ТАКФ" полная балансовая стоимость - 31312 тыс.руб., резервы под ожидаемые кредитные убытки - 156 тыс.руб.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
за 1 полугодие 2024 г.**

Таблица 11.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	35 532	62 980	98 512
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 532	62 980	98 512
31	Прочие изменения, в том числе:	-1 075	2 921	1 847
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 075	2 921	1 847
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	34 458	65 901	100 359
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34 458	65 901	100 359

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные)
за 1 полугодие 2023 г.**

Таблица 11.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	31 924	18 178	50 102
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 924	18 178	50 102
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	28 657	42 900	71 557
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 657	42 900	71 557
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-32 491	-10 500	-42 991
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-32 491	-10 500	-42 991
31	Прочие изменения, в том числе:	5 901	-2 495	3 406
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 901	-2 495	3 406
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	33 992	48 083	82 074
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33 992	48 083	82 074

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 11.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства 8	Итого 10
1	2		
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8 073	8 073
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		
2	Прочие изменения, в том числе:	8 073	8 073
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-7 744	-7 744
31	Прочие изменения, в том числе:	-7 744	-7 744
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		
32	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	330	330
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	330	330
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		
37		330	330

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам (сравнительные данные) за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 11.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций 4	Прочие выданные займы и размещенные средства 8	Итого 10
1	2			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	4 544	4 547
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
2	Прочие изменения, в том числе:	3	4 544	4 547
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 772	2 772
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	2 772	2 772
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-12 177	-2 306	-14 483
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
11	Прочие изменения, в том числе:	-12 177	-2 306	-14 483
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
12	Прочие изменения, в том числе:	12 174	7 010	19 185
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
31	Прочие изменения, в том числе:	12 174	7 010	19 185
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
32	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	12 021	12 021
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	12 021	12 021
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
37		-	12 021	12 021

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 700	-	2 700	2 700	-	2 700
6	Прочая дебиторская задолженность	61	-	61	61	-	61
7	Итого	2 761	-	2 761	2 761	-	2 761

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по лицензируемой деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами (лицензия № 21-000-1-00634 от 10.02.2009) на 30.06.2024 г. в сумме 2 700 тысяч рублей; на 31.12.2023 г. в сумме 2 700 тысяч рублей.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 700	61	2 761
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 700	61	2 761
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	16 200	121	16 321
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	16 200	121	16 321
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-16 200	-121	-16 321
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-16 200	-121	-16 321
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 700	61	2 761
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 700	61	2 761

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	2 700	-	58	2 758
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 700	-	58	2 758
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	16 200	103 475	116	119 790
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	103 475	-	103 475
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	16 200	-	116	16 316
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-16 200	-103 475	-116	-119 790
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-103 475	-	-103 475
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-16 200	-	-116	-16 316
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	2 700	-	58	2 758
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 700	-	58	2 758

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные				Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее			
				3	4		
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	392	-	-	-	10	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 785	-	-	-	392	
3	накопленная амортизация	-1 392	-	-	-	1 785	
12	Амортизация	-107	-	-	-	-1 392	
23	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г., в том числе:	285	-	-	-	-107	
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 785	-	-	-	285	
25	накопленная амортизация	-1 500	-	-	-	1 785	
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	177	-	-	-	-1 500	
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 785	-	-	-	177	
29	накопленная амортизация	-1 607	-	-	-	1 785	
31	Поступление	-	-	-	-	-1 607	
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	7	-	-	-7	7	
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	-440	-	-	-	-	
36	накопленная амортизация	440	-	-	-	-440	
38	Амортизация	-30	-	-	-	440	
49	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:	154	-	-	-	-30	
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 352	-	-	-	154	
51	накопленная амортизация	-1 197	-	-	-	1 352	
						-1 197	

Таблица 18.1
тыс.руб

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	221	-	-	1 997	-	-	-	2 218
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	431	-	-	5 792	-	-	-	6 223
3	накопленная амортизация	-	-210	-	-	-3 795	-	-	-	-4 005
13	Амортизация	-	-30	-	-	-495	-	-	-	-525
24	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г., в том числе:	-	191	-	-	1 503	-	-	-	1 693
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	431	-	-	5 792	-	-	-	6 223
26	накопленная амортизация	-	-240	-	-	-4 290	-	-	-	-4 530
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	160	-	-	1 000	-	-	-	1 160
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	431	-	-	5 792	-	-	-	6 223
30	накопленная амортизация	-	-271	-	-	-4 792	-	-	-	-5 063
40	Амортизация	-	-31	-	-	-497	-	-	-	-528
51	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:	-	129	-	-	503	-	-	-	632
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	431	-	-	5 792	-	-	-	6 223
53	накопленная амортизация	-	-302	-	-	-5 290	-	-	-	-5 591

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	13	-	13	13	-	13
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	184	-	184	140	-	140
6	Запасы	7	-	7	4	-	4
11	Итого	203	-	203	157	-	157

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г, в том числе:	-	6	-	-	-	6
2	стоимость (или оценка)	-	6	-	-	-	6
4	Поступление (создание)	-	11	-	-	-	11
8	Признание в составе расходов	-	-11	-	-	-	-11
12	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г, в том числе:	-	6	-	-	-	6
13	стоимость (или оценка)	-	6	-	-	-	6
15	Балансовая стоимость 01.01.2024 г, в том числе:	-	4	-	-	-	4
16	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4
18	Поступление (создание)	-	15	64	-	-	79
22	Признание в составе расходов	-	-12	-64	-	-	-76
26	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г, в том числе:	-	7	-	-	-	7
27	стоимость (или оценка)	-	7	-	-	-	7

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	566	1 103
16	Итого	566	1 103

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10,9%	2024	10,9%	2024

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	163	137
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1	1
19	Прочая кредиторская задолженность	11	21
20	Итого	175	158

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	5 000	-
1	Расчеты с персоналом	493	473
2	Расчеты по социальному страхованию	634	779
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 926	2 755
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	74	71
6	Итого	9 127	4 077

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 01.01.2023г.	80 000 000	80 000	80 000
4	Остаток на 30.06.2023г.	80 000 000	80 000	80 000
5	На 01.01.2024г.	80 000 000	80 000	80 000
8	На 30.06.2024г.	80 000 000	80 000	80 000

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30.06.2024 (на 30.06.2023) составляет 80 000 тысяч рублей По состоянию на 30.06.2024 (30.06.2023) все выпущенные акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют стоимость 1 руб. каждая.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:			
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-	-
11	Итого	-	-	-

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	3 147	-3 182	-35
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 147	-3 182	-35
11	Итого	3 147	-3 182	-35

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 713	3 917
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	19
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	320	121
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	4 393	3 777
15	Итого	4 713	3 917

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 370	1 691
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	162	62
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	2 208	1 629
15	Итого	2 370	1 691

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024	-	8 073	8 074
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	-7 744	-7 744
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2024	-	330	330

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные) за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	-	4 547	4 547
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	7 473	7 474
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2023	-	12 021	12 021

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

В строке 10 Отчета о финансовых результатах Общества, кроме указанного в таблице 37.1 резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражена также сумма восстановленного (созданного) резерва по денежным средствам (1 полугодие 2024 г. - восстановлен резерв 7 тыс.руб.; 1 полугодие 2023 г. - создан резерв 44 тыс.руб.). Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5 настоящего приложения.

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

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

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	-35
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-2 245	8 771
3	Итого	-2 245	8 736

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

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	-35
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-3 756	5 328
3	Итого	-3 756	5 293

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

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

Таблица 40.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-4 840
6	Итого	-4 840

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) (За последний квартал)

Таблица 40.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.
1	2	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-3 051
6	Итого	-3 051

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы****Таблица 41.1**
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	16 200	16 200
48	Итого	16 200	16 200
56	Всего	16 200	16 200

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (За последний квартал)**Таблица 41.1**
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	8 100	8 100
48	Итого	8 100	8 100
56	Всего	8 100	8 100

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал****Таблица 42.1**
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	7 268	7 303
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 220	1 224
5	Прочее	-	5
6	Итого	8 488	8 531

Расходы на персонал (За последний квартал)**Таблица 42.1**
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3 575	3 780
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	599	624
6	Итого	4 174	4 404

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы****Таблица 43.1**
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	94	78
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	1
12	Итого	94	78

Прямые операционные расходы (За последний квартал)**Таблица 43.1**
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	55	42
12	Итого	55	42

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	46	98
7	Итого	46	98

Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	19	46
7	Итого	19	46

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	68	67
2	Амортизация основных средств	528	525
3	Амортизация нематериальных активов	30	107
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	700	500
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	134	161
13	Командировочные расходы	-	71
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	18	17
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	117	117
17	Прочие административные расходы	1 393	1 064
18	Итого	2 988	2 629

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	34	33
2	Амортизация основных средств	264	264
3	Амортизация нематериальных активов	10	54
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	350	250
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	131	133
13	Командировочные расходы	-	71
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	7	8
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	58	58
17	Прочие административные расходы	667	527
18	Итого	1 522	1 400

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход в 1 полугодии 2024 г. и в 1 полугодии 2023 г. отсутствовали. Инвестиционное имущество, которое бы приносило доход от аренды отсутствует в активах.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	121	118
6	Итого	121	118

Прочие расходы (За последний квартал)

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	61	58
6	Итого	61	58

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 30.06.2024 г.
Номер строки		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует офисные помещения В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество как арендатор признает: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату получения Обществом в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды. Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей: фиксированные платежи; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки; суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде; любые первоначальные прямые затраты; и оценочные затраты на восстановление и демонтаж. По договорам краткосрочной аренды (планируемый срок аренды составляет менее 1 года), не предусматривающим переход права собственности на арендованное имущество после окончания срока аренды, Общество признает арендные платежи в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.

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

Таблица 47.1.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	503	1 000
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	566	1 103

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

Таблица 47.1.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	98	145
2	проценты уплаченные	98	145
7	Итого отток денежных средств	98	145

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 383	1 206
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 553	-193
4	Итого, в том числе:	2 936	1 013
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 936	1 013
Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 20%			
(в 2023 году: 20%)			

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	521	967
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-375	1 170
4	Итого, в том числе:	146	2 136
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	146	2 136

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	14 681	5 006
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. 20% - 2023 г. 20%	2 936	1 001
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		12
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		12
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 936	1 013

На 30.06.2024 отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. На 30.06.2023 отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (За последний квартал)

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4

1	Прибыль (убыток) до налогообложения		730	10 622
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2 квартал 2024 г. 20% - 2 квартал 2023 г. 20%		146	2 124
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		-	12
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		-	12
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль		146	2 136

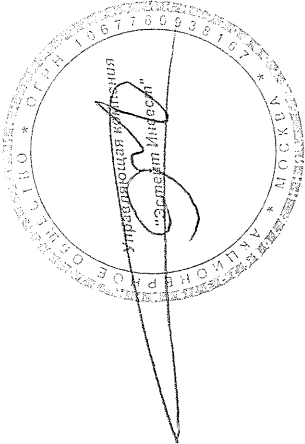
Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	5 000	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	5 000	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	0,0000625	-

49.1.1. Все дивиденды объявлены и будут выплачены в 3 кв.2024 в валюте Российской Федерации.
49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации за 2023 г. составила 12759 тыс. руб., за 2022 г. составила 9247 тыс.руб.



Генеральный директор

Фенак А.В.

«29» июля 2024 г.