



**Общество с ограниченной ответственностью
«Современные Фонды Недвижимости»**

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность
в соответствии с Отраслевыми стандартами
бухгалтерского учета**

31 марта 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	3
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	4
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	5
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	6

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	7
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	8
Примечание 3. Основы составления отчетности	9
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	10
Примечание 5. Денежные средства	21
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	25
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	26
Примечание 18. Нематериальные активы	28
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них	29
Примечание 20. Прочие активы	30
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	31
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	31
Примечание 29. Прочие обязательства	31
Примечание 30. Капитал	32
Примечание 31. Управление капиталом	32
Примечание 34. Процентные доходы	32
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	33
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	34
Примечание 42. Расходы на персонал	34
Примечание 43. Прямые операционные расходы	34
Примечание 44. Процентные расходы	35
Примечание 46. Общие и административные расходы	35
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	35
Примечание 47.1. Аренда	36
Примечание 48. Налог на прибыль	38
Примечание 52. Управление рисками	40
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	45
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	47
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	48

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44573955	1207700206515	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 марта 2024 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "Современные Фонды Недвижимости"
ООО "СФН"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121059, Российская Федерация, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 264 606	1 667
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		316 761	2 487 073
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	1 328 461
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	114 141	113 174
11	дебиторская задолженность	12	202 620	1 045 438
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	25 731	22 579
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	113 259	69 248
20	Отложенные налоговые активы	48	7 369	11 816
21	Прочие активы	20	78 840	76 919
22	Итого активов		2 806 565	2 669 302
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		113 463	105 968
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	83 781	52 065
30	кредиторская задолженность	26	29 681	53 903
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	45 071	144 847
36	Прочие обязательства	29	176 380	125 845
37	Итого обязательств		334 913	376 661
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	1 750 000	1 750 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		721 652	542 641
52	Итого капитала		2 471 652	2 292 641
53	Итого капитала и обязательств		2 806 565	2 669 302

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Черных Екатерина Викторовна
(инициалы, фамилия)

27 апреля 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44573955	1207700206515	

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

Общество с ограниченной ответственностью "Современные Фонды Недвижимости"
ООО "СФН"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121059, Российская Федерация, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		75 252	8 388
4	процентные доходы	34	74 157	10 481
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	1 095	(2 094)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	592 057	230 420
16	Расходы на персонал	42	(308 942)	(189 229)
17	Прямые операционные расходы	43	(9 722)	(5 201)
18	Процентные расходы	44	(1 478)	(1 596)
20	Общие и административные расходы	46	(152 958)	(96 727)
22	Прочие доходы	47	40 158	632
23	Прочие расходы	47	(5 838)	(5 346)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		228 529	(58 659)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(49 518)	3 216
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(45 071)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(4 447)	3 216
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		179 011	(55 443)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		179 011	(55 443)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Черных Екатерина Викторовна
(инициалы, фамилия)

27 апреля 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44573955	1207700206515	

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Современные Фонды Недвижимости"
ООО "СФН"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **121059, Российская Федерация, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42**

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

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.	1 450 000	(507 134)	942 866
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	1 450 000	(507 134)	942 866
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	(55 443)	(55 443)
14.1	Остаток на 31.03.2023 г.	1 450 000	(562 577)	887 423
15	Остаток на 01.01.2024 г.	1 750 000	542 641	2 292 641
18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный	1 750 000	542 641	2 292 641
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	179 011	179 011
29	Остаток на 31.03.2024 г. в том числе:	1 750 000	721 652	2 471 652

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Черных Екатерина Викторовна
(инициалы, фамилия)

27 апреля 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44573955	1207700206515	

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

Общество с ограниченной ответственностью "Современные Фонды Недвижимости"
ООО "СФН"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121059, Российская Федерация, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 435 253	554 965
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(163 304)	(153 177)
5	Проценты полученные		76 757	7 505
6	Проценты уплаченные		(1 377)	(1 601)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(124 076)	(79 846)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(134 183)	(90 522)
11	Уплаченный налог на прибыль		(144 847)	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(484)	103
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		943 737	237 427
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		4 696 000	1 200 000
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(3 370 000)	(1 470 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		1 326 000	(270 000)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(6 788)	(4 982)
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	(43 100)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(6 788)	(48 082)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		2 262 949	(80 655)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 667	118 977
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 264 617	38 322

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Черных Екатерина Викторовна
(инициалы, фамилия)

27 апреля 2024 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

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	№ 21-000-1-01038 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Лицензия не имеет ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	7 октября 2020 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	По состоянию на 31 марта 2024 г. материнским предприятием является АО «Старт», которому на 31 марта 2024 г. принадлежит доля 82,86% в уставном капитале. Конечными владельцами через Фонд содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «Модерн» являются физические лица, никто из которых не имеет контроля
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Российская Федерация, 121059, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Дорогомилово, ул. Киевская, д. 7, к.2, ком.40
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	211
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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В начале 2024 г. активный рост российской экономики продолжился, а ситуация на финансовых рынках была относительно стабильной. Факторами высоких темпов роста ВВП стали расширение частного внутреннего спроса и сохранение повышенного бюджетного стимула. По предварительным оценкам Минэкономразвития России, в январе-феврале 2024 г. ВВП вырос на 6,0% по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Высокие темпы роста были зафиксированы в отраслях, ориентированных на внутренний спрос и импортозамещение: в январе-феврале 2024 г. выпуск обрабатывающих производств увеличился на 10,6% г/г, объем строительных работ – на 4,5% г/г. Потребительский спрос рос высокими темпами: по оценкам Минэкономразвития, суммарный оборот розничной торговли, платных услуг населению и общественного питания за два месяца 2024 г. увеличился на 9,3% по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Уровень потребительских расходов увеличивался в условиях снижения безработицы (до 2,8% в феврале) и высоких темпов роста номинальных зарплат (+16,6% г/г в январе 2024 г.).</p> <p>В первом квартале 2024 г. профицит счета текущих операций, по предварительной оценке, составил 22,0 млрд долл., увеличившись как по отношению к первому кварталу 2023 г. (15,4 млрд долл. США), так и к предыдущему кварталу (11,5 млрд долл. США). Рост профицита счета текущих операций в основном был обусловлен улучшением баланса услуг и сальдо первичных и вторичных доходов, при этом сокращение импорта товаров лишь незначительно опережало уменьшение их экспорта. Тем не менее задержки в оплате экспорта и увеличение вложений в иностранные финансовые активы не позволили рублю укрепиться. По итогам первого квартала 2024 г. рубль умеренно ослаб по отношению к основным валютам: к доллару – на 2,9%, к евро – на 0,3%, к юаню – на 0,7%.</p> <p>В условиях высоких процентных ставок инфляция снизилась по сравнению с осенними пиками, но оставалась выше целевого уровня Банка России из-за уверенного роста доходов и потребления. Годовая инфляция по итогам марта составила 7,7% г/г. В подобных условиях Банк России сохранял ключевую ставку на уровне в 16%, достигнутом в декабре 2023 г. По итогам первого квартала 2024 г. индекс ОФЗ RGBITR снизился на 2,5%, индекс акций МосБиржи вырос на 7,1%.</p> <p>Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленные в Российской Федерации для управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. Данные правила основаны на Отраслевых стандартах бухгалтерского учета, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по исторической стоимости, за исключением первоначального признания и последующего учета финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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	В процессе применения учетной политики руководством Общества, помимо учетных оценок, представленных ниже, не были сделаны какие-либо суждения, которые могли бы иметь существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.</p> <p>1) На каждую отчетную дату Руководство оценивает наличие признаков возможного обесценения внеоборотных активов (основные средства, нематериальные активы). Если было установлено наличие индикаторов обесценения, Общество оценивает возмещаемую стоимость актива. Когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и подлежит списанию до величины, равной его возмещаемой стоимости. На отчетную дату признаки обесценения отсутствовали, см. подробнее Примечание 18 и Примечание 19.</p> <p>2) Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков в той мере, в какой существует вероятность того, что будут доступна налогооблагаемая прибыль, против которой данные убытки могут быть реализованы. Руководство применяет значительное суждение для определения суммы отложенных налоговых активов, которая может быть признана, исходя из вероятных сроков и уровня будущей налогооблагаемой прибыли, используя в том числе стратегии будущего налогового планирования., см. подробнее Примечание 48.</p> <p>3) Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, в частности, займам выданным, требует применения суждения при оценке величины и сроков возникновения будущих денежных потоков, прогнозе уровня потерь и определении вероятности дефолта. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов. Сумма оценочного резерва по займам выданным, признанного в бухгалтерском балансе на 31 марта 2024 г., составила 5 855 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 6 822 тыс. руб.). Подробная информация представлена в Примечаниях 11 «Займы выданные и прочие размещенные средства». Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение финансовых активов представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск».</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости.</p> <p>Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов, • характеристик денежных потоков по активу. <p>Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).</p> <p>Финансовые активы относятся в категорию оцениваемые по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения или уплаты предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы относятся в категорию оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они не были классифицированы в категорию финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации – рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Метод эффективной процентной ставки (ЭСП) – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.</p> <p>Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.</p> <p>Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве агентов по продаже), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств. Затраты по сделке не включают в себя премии и скидки по долговым инструментам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
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 корректировку текущего и предыдущего периода)	С 1 января 2023 г. вступили в силу перечисленные ниже поправки к стандартам и новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Данные поправки и новый стандарт не оказали влияния на Общество. Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, однако поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, и обязательная дата вступления в силу данных поправок отсутствует. Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль» В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими. Организация должна применять поправки в отношении операций, совершенных на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты. На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

			<p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» МСФО (IFRS) 17 заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17.</p> <p>Кредитные карты и аналогичные продукты, которые предоставляют страховое покрытие: большинство эмитентов таких продуктов смогут продолжать применять существующий порядок учета и учитывать их в качестве финансовых инструментов согласно МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 17 исключает из своей сферы применения договоры кредитных карт (или аналогичные договоры, которые закрепляют кредитные соглашения или соглашения об обслуживании платежей), которые отвечают определению договора страхования, в том и только в том случае, если организация не отражает оценку страхового риска, связанного с отдельным клиентом, при определении цены договора с этим клиентом.</p> <p>Когда страховое покрытие предоставляется в рамках договорных условий кредитной карты, эмитент должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отделить компонент страхового покрытия и применять к нему МСФО (IFRS) 17; • применять другие стандарты (например, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» или МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») к прочим компонентам. <p>Договоры займа, которые отвечают определению договора страхования, но ограничивают сумму компенсации по страховым случаям суммой, которая в противном случае потребовалась бы для урегулирования обязанности держателя полиса, созданной этим договором: эмитенты таких займов (например, займов, предусматривающих освобождение от их погашения в случае смерти заемщика) имеют право выбора применять МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Такое решение принимается на уровне портфеля и не подлежит пересмотру.</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены на дату подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены досрочно:</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных» В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств; • условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; • необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда» 22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды</p>

			<p>таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям.</p> <p>Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок. Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение. Общество не ожидает существенного влияния на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>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.</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 и 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. Обществу необходимо раскрыть: <ul style="list-style-type: none"> • характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность; • текущий обменный курс; • процесс оценки; • риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты. <p>Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и средства на расчетных (текущих) счетах в банках. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, а также прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.</p>

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных, а также дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. В отношении финансовых активов по амортизированной стоимости формируются резервы под ожидаемые кредитные убытки.</p> <p>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности – управлению паевыми инвестиционными фондами и средствами клиентов, переданным в доверительное управление – представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление.</p> <p>Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.</p> <p>Дебиторская задолженность по оплате вознаграждения за услуги доверительного управления является краткосрочной, до трех месяцев, поэтому сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности не является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение дебиторской задолженности представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск».</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, впоследствии – по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Организация: 1) в настоящее время имеет

		активов и финансовых обязательств	юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; 2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
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)	<p>Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам основных средств. На каждую дату составления финансовой отчетности руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения основных средств. При обесценении балансовая стоимость основных средств уменьшается до стоимости использования или до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, в зависимости от того, какая из них выше. Доходы и убытки от выбытия активов определяются путем сравнения полученных средств и балансовой стоимости этих активов и признаются в отчете о финансовых результатах.</p> <p>Если Общество выступает арендатором по долгосрочному договору аренды, то на дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.</p> <p>Активы в форме права пользования оцениваются по себестоимости с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы первоначальной оценки обязательства по аренде; • всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде. <p>При последующей оценке актива в форме права пользования Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательств по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды имущества, т.е. тех видов аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом для распределения их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования (эксплуатации). Амортизация учитывает моральный и физический износ основных средств и отражается в составе отчета о прибылях и убытках равномерно в течение срока полезного использования основного средства («линейный метод»). Амортизация актива начинается с момента ввода в эксплуатацию. Начисление амортизации прекращается с наиболее ранней из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • с момента классификации актива в качестве удерживаемого для продажи; – с момента прекращения признания (актив списывается с баланса); • с момента, когда объект полностью амортизирован. Начисление амортизации не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезной эксплуатации, годы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • офисное и компьютерное оборудование – 1-15 лет; • транспортные средства – 5 лет. <p>Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Общество при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.</p> <p>Ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую Общество получило бы в настоящее время от выбытия актива, за вычетом затрат на реализацию, если бы состояние и период использования объекта основных средств были таковыми, которые ожидаются в конце срока его эксплуатации. Когда Общество намерено использовать актив до конца его физического существования, ликвидационная стоимость такого актива равна нулю. Остаточная стоимость и сроки эксплуатации пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.</p> <p>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. По активу в форме права пользования по договору долгосрочной аренды при определении срока аренды руководство Общества учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды. Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Все нематериальные активы Общества представлены активами с определенным сроком использования и подлежат амортизации. Сроком полезного использования для нематериальных активов является период, на протяжении которого Общество предполагает использовать этот актив. Сроки полезного использования, установленные Обществом по видам нематериальных активов, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • лицензии – 5 лет; • программные продукты – 3 года; • объекты прав интеллектуальной собственности – 10 лет.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо
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	<p>Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты (денежная, не денежная).</p> <p>В Обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера); • стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или организационных обязанностей и другие). <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат признанию на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на ежемесячный процент отчислений.</p> <p>Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период.</p> <p>Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому размеру расходов на оплату труда. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме годового вознаграждения с учетом страховых взносов в фонды обязательного страхования, которую предполагается выплатить по итогам работы за год.</p> <p>Критерием, в соответствии с которым на конец года уточняется размер переносимого остатка резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год, является сумма вознаграждения, приходящаяся на одного работника.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Не применимо
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество арендует офисные помещения. В порядке исключения Общество ведет учет краткосрочной аренды, отражая арендные платежи в расходах равномерно по строке «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации. Краткосрочная аренда – это аренда со сроком аренды двенадцать месяцев или менее. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)» по состоянию на конец квартала, предшествующего дате начала аренды, с учетом сроков аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов. Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 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	2 264 617	11	2 264 606	1 667	-	1 667
6	Итого	2 264 617	11	2 264 606	1 667	-	1 667

По состоянию на 31 марта 2024 г. у Общества были остатки денежных средств с общей суммой денежных средств, превышающей 2260000 тыс. руб. в одной кредитной организации (на 31 декабря 2023 г.: остатки денежных средств с общей суммой денежных средств, превышающей 1 630 тыс. руб. в одной кредитной организации). Совокупная сумма этих остатков составляла 2264595 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 1 631 тыс. руб.), или 99,99% от общей суммы остатка денежных средств (на 31 декабря 2023 г.: 97,80%). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Общества не было.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 264 606	1 667
4.1	Прочее	11	-
5	Итого	2 264 617	1 667

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 1 квартал 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:	1 667	1 667
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 667	1 667
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 215 655	6 215 655
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 215 655	6 215 655
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 952 706)	(3 952 706)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 952 706)	(3 952 706)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 264 617	2 264 617
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 264 617	2 264 617

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 1 квартал 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:	118 977	118 977
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118 977	118 977
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 765 146	1 765 146
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 765 146	1 765 146
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 845 801)	(1 845 801)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 845 801)	(1 845 801)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	38 322	38 322
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 322	38 322

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 1 квартал 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:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11	11
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	11
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 отчетного периода, в том числе:	11	11
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	11

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 1 квартал 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:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3	3
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4)	(4)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4)	(4)
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	-	-

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 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 328 600	139	1 328 461
13	Итого	1 328 600	139	1 328 461

По состоянию на 31 марта 2024 г. Общество не размещало депозиты в кредитных организациях (по состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество размещало депозиты в одной кредитной организации: ПАО Сбербанк). Денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было.

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

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 328 600	1 328 600
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 328 600	1 328 600
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 446 138	3 446 138
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 446 138	3 446 138
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 774 738)	(4 774 738)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 774 738)	(4 774 738)

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

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	451 021	451 021
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	451 021	451 021
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 480 375	1 480 375
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 480 375	1 480 375
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 207 505)	(1 207 505)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 207 505)	(1 207 505)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	723 892	723 892
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	723 892	723 892

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 1 квартал 2024 г.**

Таблица 10.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	139	139
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	139	139
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	493	493
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	493	493
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(632)	(632)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(632)	(632)

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

Таблица 10.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	40	40
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	40	40
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	764	764
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	764	764
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(666)	(666)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(666)	(666)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	139	139
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	139	139

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	от 14,66% до 16,05%	от 9 дней до 25 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 31.03.2024 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
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	119 996	5 855	114 141	119 996	6 822	113 174
8	Итого	119 996	5 855	114 141	119 996	6 822	113 174

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

Таблица 11.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	119 996	119 996
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	119 996	119 996
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 685	2 685
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 685	2 685
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 685)	(2 685)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 685)	(2 685)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	119 996	119 996
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	119 996	119 996

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

Таблица 11.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 822	6 822
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 822	6 822
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(967)	(967)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(967)	(967)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 855	5 855
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 855	5 855

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

Таблица 11.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 124	2 124
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 124	2 124
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 124	2 124
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 124	2 124

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 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	69	-	69	42	-	42
6	Прочая дебиторская задолженность	202 551	-	202 551	1 045 396	-	1 045 396
7	Итого	202 620	-	202 620	1 045 438	-	1 045 438

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам передачи полномочий единоличного исполнительного органа в отношении специализированных финансовых обществ в сумме 69 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 42 тыс. руб.). Прочая дебиторская задолженность представлена задолженностью по оплате вознаграждения за услуги доверительного управления в сумме 202 551 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 1 045 376 тыс. руб.).

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:	42	1 045 396	1 045 438
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 045 376	1 045 376
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	42	-	42
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	20	20
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 413	591 020	593 433
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	590 715	590 715
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 413	-	2 413
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	304	304
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 386)	(1 433 865)	(1 436 250)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 433 540)	(1 433 540)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 386)	-	(2 386)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	(324)	(324)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	69	202 551	202 620
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	202 551	202 551
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	69	-	69

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

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 сравнительного периода, в том числе:	104 077	318 130	422 207
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	317 730	317 730
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	104 077	-	104 077
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	400	400
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	56 174	2 526 763	2 582 937
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 518 487	2 518 487
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	56 174	-	56 174
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	8 276	8 276
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(160 208)	(1 799 497)	(1 959 706)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 790 841)	(1 790 841)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(160 208)	-	(160 208)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	(8 656)	(8 656)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	42	1 045 396	1 045 438
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 045 376	1 045 376
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	42	-	42
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	20	20

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	1 980	21 393	-	-	-	-	23 373
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 788	31 863	-	-	-	-	36 651
3	накопленная амортизация	(2 808)	(10 470)	-	-	-	-	(13 278)
5	Поступление	-	3 522	-	-	-	-	3 522
12	Амортизация	(357)	(2 755)	-	-	-	-	(3 112)
23	Балансовая стоимость на 31.03.2023 г., в том числе:	1 623	22 160	-	-	-	-	23 783
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 788	35 385	-	-	-	-	40 173
25	накопленная амортизация	(3 165)	(13 225)	-	-	-	-	(16 390)
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	1 258	21 321	-	-	-	-	22 579
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 454	42 673	-	-	-	-	48 128
29	накопленная амортизация	(4 196)	(21 353)	-	-	-	-	(25 549)
31	Поступление	5	1 053	-	3 889	-	-	4 947
38	Амортизация	(255)	(1 540)	-	-	-	-	(1 795)
49	Балансовая стоимость на 31.03.2024 г., в том числе:	1 008	20 834	-	3 889	-	-	25 731
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 459	43 726	-	3 889	-	-	53 075
51	накопленная амортизация	(4 451)	(22 893)	-	-	-	-	(27 344)

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:	-	16 597	1 026	-	79 937	-	-	-	97 560
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	20 549	1 700	-	117 713	-	-	-	139 962
3	накопленная амортизация	-	(3 952)	(674)	-	(37 776)	-	-	-	(42 403)
5	Поступление	-	135	-	-	739	-	-	-	874
13	Амортизация	-	(1 425)	(136)	-	(6 075)	-	-	-	(7 636)
24	Балансовая стоимость на 31.03.2023 г., в том числе:	-	15 308	890	-	74 600	-	-	-	90 798
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	20 684	1 700	-	118 452	-	-	-	140 836
26	накопленная амортизация	-	(5 377)	(810)	-	(43 852)	-	-	-	(50 038)
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	21 682	475	-	47 090	-	-	-	69 248
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	32 715	1 700	-	98 271	-	-	-	132 686
30	накопленная амортизация	-	(11 033)	(1 225)	-	(51 181)	-	-	-	(63 438)
32	Поступление	-	14 523	-	-	38 446	-	-	-	52 969
40	Амортизация	-	(2 412)	(137)	-	(6 409)	-	-	-	(8 958)
51	Балансовая стоимость на 31.03.2024 г., в том числе:	-	33 794	338	-	79 127	-	-	-	113 259
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	47 239	1 700	-	136 717	-	-	-	185 655
53	накопленная амортизация	-	(13 444)	(1 362)	-	(57 590)	-	-	-	(72 396)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 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	35	-	35	70	-	70
2	Расчеты с персоналом	6 504	-	6 504	4 105	-	4 105
3	Расчеты по социальному страхованию	88	-	88	21	-	21
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	735	-	735	829	-	829
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	63 067	-	63 067	64 405	-	64 405
6	Запасы	8 411	-	8 411	7 489	-	7 489
11	Итого	78 840	-	78 840	76 919	-	76 919

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:	-	-	6 966	-	-	6 966
2	стоимость (или оценка)	-	-	6 966	-	-	6 966
4	Поступление (создание)	-	-	20 453	-	-	20 453
7	Выбытие	-	-	(19 931)	-	-	(19 931)
12	Балансовая стоимость на 31.03.2023 г, в том числе:	-	-	7 489	-	-	7 489
13	стоимость (или оценка)	-	-	7 489	-	-	7 489
15	Балансовая стоимость 01.01.2024 г, в том числе:	-	-	7 489	-	-	7 489
16	стоимость (или оценка)	-	-	7 489	-	-	7 489
18	Поступление (создание)	-	-	6 093	-	-	6 093
21	Выбытие	-	-	(5 170)	-	-	(5 170)
26	Балансовая стоимость на 31.03.2024 г, в том числе:	-	-	8 411	-	-	8 411
27	стоимость (или оценка)	-	-	8 411	-	-	8 411

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 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	83 781	52 065
16	Итого	83 781	52 065

Дополнительная информация в отношении договоров аренды представлена в Примечание 47_1. Информация об активах в форме права пользования представлена в Примечание 19

Анализ кредитов, займов и прочих привлеченных средств по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных не дисконтированных денежных потоков), раскрывается в Примечании 52 настоящего приложения.

Оценочная справедливая стоимость кредитов, займов и прочих привлеченных средств и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в Примечании 56 настоящего приложения.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	от 7,64% до 15,64%	от 750 до 1 176 дней	7,64%	841 день

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	13 504	-
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 492	-
19	Прочая кредиторская задолженность	14 685	53 903
20	Итого	29 681	53 903

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	85 290	91
3	Расчеты по социальному страхованию	40 454	49 257
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпускам	45 877	37 156
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4 759	39 342
11	Итого	176 380	125 845

Примечание 30. Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 марта 2024 г. составлял 1 750 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 1 450 000 тыс. руб.). По состоянию на 31 марта 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 1 квартала 2024 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31 марта 2024 г. должен составлять не менее 80 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: не менее 80 000 тыс. руб.).

На 31 марта 2024 г. величина собственных средств Общества составляет 2008820 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 1 000 558 тыс. руб.).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	74 157	10 481
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71 471	10 375
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	2 685	106
15	Итого	74 157	10 481

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 квартал 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	139	6 822	6 961
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(139)	(967)	(1 106)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.03.2024	-	5 855	5 855

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)
за 1 квартал 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	40	-	40
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(30)	2 124	2 094
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.03.2023	10	2 124	2 134

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 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	590 715	229 445
48	Итого	590 715	229 445
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	1 342	975
55	Итого	1 342	975
56	Всего	592 057	230 420

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	238 741	150 260
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	66 558	37 147
3	Расходы по пенсионному плану	1 398	931
5	Прочее	2 244	891
6	Итого	308 942	189 229

Расходы по оплате труда за 1 квартал 2024 года включают в себя расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 60 142 тыс. руб. (за 1 квартал 2023 года: 35 657 тыс. руб.), а также расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тыс. руб. (за 1 квартал 2023 года: 1 019 тыс. руб.)

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 квартал 2024 года, включают в себя установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 68 534 тыс. руб. (за 1 квартал 2023 года: 37 148 тыс. руб.), в том числе взносы по единому тарифу в размере 66 204 тыс. руб. (в государственные внебюджетные фонды за 1 квартал 2023 года: 32 042 тыс. руб.)

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
2	Расходы на выплату премий	9 019	3 899
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	-	-
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	703	1 301
12	Итого	9 722	5 201

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 478	1 596
7	Итого	1 478	1 596

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	32 149	17 968
2	Амортизация основных средств	8 904	7 636
3	Амортизация нематериальных активов	1 850	3 112
4	Расходы по аренде	273	241
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	17 467	4 087
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 464	392
7	Расходы по страхованию	27	42
8	Расходы на рекламу и маркетинг	26 356	4 125
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	7 580	15 341
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	-	6 450
11	Представительские расходы	5 764	11 502
12	Транспортные расходы	1 576	678
13	Командировочные расходы	599	616
14	Штрафы, пени	27	289
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	345	283
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	15 505	6 907
17	Прочие административные расходы	33 073	17 058
18	Итого	152 958	96 727

Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами представлены в том числе расходами на списание малоценных основных средств ниже лимита и запасов.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	669	164
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств	39 443	-
8	Прочие доходы	46	468
9	Итого	40 158	632

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	5 810	5 327
5	Прочие расходы	28	19
6	Итого	5 838	5 346

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 31.03.2024 г.	
		Описание	
1	2	3	
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисной недвижимости	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо	
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо	
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не применимо	
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	См. п. 39 Примечания 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо	

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 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	79 127	47 090
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	83 781	52 065

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 квартал 2024г.	За 1 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 377	1 596
2	проценты уплаченные	1 377	1 596
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	6 788	4 986
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	6 788	4 986
7	Итого отток денежных средств	8 165	6 582

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

Таблица 47.1.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Субаренда офисной недвижимости
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Не применимо
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Не применимо
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Не применимо
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Не применимо
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

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

Таблица 47.1.6
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	2 408	786
7	Итого	2 408	786

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 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	45 071	-
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 447	(3 216)
4	Итого, в том числе:	49 518	(3 216)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	49 518	(3 216)

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

20
20

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 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	228 529	(58 659)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. % - 2023 г. %	45 706	(11 732)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	3 812	8 516
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 812	8 516
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	49 518	(3 216)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.03.2024г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Денежные Средства	-	2	-	2
2	Депозиты	28	(28)	-	-
3	Основные средства	974	(64)	-	910
4	Прочие активы	6 076	330	-	6 405
5	Прочие обязательства	7 889	(4 634)	-	3 254
6	Размещенные средства	1 365	(192)	-	1 173
7	Общая сумма отложенного налогового актива	16 331	(4 587)	-	11 745
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	16 331	(4 587)	-	11 745
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	(4 516)	140	-	(4 376)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4 516)	140	-	(4 376)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	11 816	(4 447)	-	7 369
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	11 816	(4 447)	-	7 369

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (сравнительные данные)

Таблица 48.4

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.03.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Денежные Средства	-	-	-	-
2	Депозиты	8	(6)	-	2
3	Кредиторская задолженность	-	353	-	353
4	Основные средства	865	155	-	1 020
5	Перенесенные убытки	18 931	-	-	18 931
6	Прочие активы	4 723	(631)	-	4 092
7	Прочие обязательства	110	3 263	-	3 373
8	Общая сумма отложенного налогового актива	24 637	3 134	-	27 771
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	24 637	3 134	-	27 771
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Нематериальные активы	(4 675)	(82)	-	(4 757)
11	Основные средства	-	164	-	164
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4 675)	82	-	(4 592)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	19 963	3 216	-	23 178
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	19 963	3 216	-	23 178

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.03.2024 г.

Таблица 52.8
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	2 264 617	-
2	денежные средства на расчетных счетах	2 264 617	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	119 996
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	119 996

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.8
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 667	-
2	денежные средства на расчетных счетах	1 667	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 328 600	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 328 600	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	119 996
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	119 996

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается долгосрочный рейтинг с максимальной вероятностью дефолта;
- Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от ru A- (Эксперт РА) и A- (RU) АКРА;
- Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ruBBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до ru B- (Эксперт РА) и B- (RU) АКРА;
- Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C;
- Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D.

По состоянию на 31 марта 2024 г. у Общества не было долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными.

По состоянию на 31 марта 2024 г. у Общества не было долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными.

По состоянию на 31 марта 2024 г. у Общества не было долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.03.2024 г.

Таблица 52.12
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 264 606	-	-	2 264 606
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	316 761	-	-	316 761
10	займы выданные и прочие размещенные средства	114 141	-	-	114 141
11	дебиторская задолженность	202 620	-	-	202 620
17	Итого активов	2 581 367	-	-	2 581 367
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	113 463	-	-	113 463
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	83 781	-	-	83 781
25	кредиторская задолженность	29 681	-	-	29 681
28	Итого обязательств	113 463	-	-	113 463
29	Чистая балансовая позиция	2 467 904	-	-	2 467 904

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.12
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 667	-	-	1 667
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 487 073	-	-	2 487 073
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 328 461	-	-	1 328 461
10	займы выданные и прочие размещенные средства	113 174	-	-	113 174
11	дебиторская задолженность	1 045 438	-	-	1 045 438
17	Итого активов	2 488 741	-	-	2 488 741
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	105 968	-	-	105 968
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	52 065	-	-	52 065
25	кредиторская задолженность	53 903	-	-	53 903
28	Итого обязательств	105 968	-	-	105 968
29	Чистая балансовая позиция	2 382 772	-	-	2 382 772

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.03.2024 г.

Таблица 52.13
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 780	32 447	50 416	484	94 127
21	обязательства по аренде	10 780	32 447	50 416	484	94 127
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	29 681	-	-	-	29 681
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	13 504	-	-	-	13 504
32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 492	-	-	-	1 492
42	прочая кредиторская задолженность	14 685	-	-	-	14 685
44	Итого обязательств	40 461	32 447	50 416	484	123 808

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.13
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 760	18 175	33 110	57 045
21	обязательства по аренде	5 760	18 175	33 110	57 045
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	53 903	-	-	53 903
42	прочая кредиторская задолженность	53 903	-	-	53 903
44	Итого обязательств	59 662	18 175	33 110	110 947

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.03.2024 г.

Таблица 52.14
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2 264 606	-	-	2 264 606
2	денежные средства на расчетных счетах	2 264 606	-	-	2 264 606
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 141	30 000	60 000	114 141
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	24 141	30 000	60 000	114 141
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	202 620	-	-	202 620
68	дебиторская задолженность клиентов	69	-	-	69
72	прочая дебиторская задолженность	202 551	-	-	202 551
74	Итого активов	2 491 367	30 000	60 000	2 581 367
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 450	27 567	47 765	83 781
95	обязательства по финансовой аренде	8 450	27 567	47 765	83 781
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	29 681	-	-	29 681
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	13 504	-	-	13 504
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 492	-	-	1 492
116	прочая кредиторская задолженность	14 685	-	-	14 685
118	Итого обязательств	38 131	27 567	47 765	113 463
119	Итого разрыв ликвидности	2 453 236	2 433	12 235	2 467 904

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.14
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 667	-	-	1 667
2	денежные средства на расчетных счетах	1 667	-	-	1 667
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 328 461	-	-	1 328 461
49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 328 461	-	-	1 328 461
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	57 074	56 100	113 174
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	57 074	56 100	113 174
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 045 438	-	-	1 045 438
68	дебиторская задолженность клиентов	42	-	-	42
72	прочая дебиторская задолженность	1 045 396	-	-	1 045 396
74	Итого активов	2 375 567	57 074	56 100	2 488 741

Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 827	15 928	31 310	52 065
95	обязательства по финансовой аренде	4 827	15 928	31 310	52 065
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	53 903	-	-	53 903
116	прочая кредиторская задолженность	53 903	-	-	53 903
118	Итого обязательств	58 730	15 928	31 310	105 968
119	Итого разрыв ликвидности	2 316 837	41 146	24 790	2 382 772

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.03.2024 г.

Таблица 52.15
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	2 264 606	-	-	-	2 264 606
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	316 761	-	-	-	316 761
10	займы выданные и прочие размещенные средства	114 141	-	-	-	114 141
11	дебиторская задолженность	202 620	-	-	-	202 620
16	Итого активов	2 581 367	-	-	-	2 581 367
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	113 463	-	-	-	113 463
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	83 781	-	-	-	83 781
24	кредиторская задолженность	29 681	-	-	-	29 681
28	Итого обязательств	113 463	-	-	-	113 463
29	Чистая балансовая позиция	2 467 904	-	-	-	2 467 904

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.15
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 667	-	-	-	1 667
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 487 073	-	-	-	2 487 073
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 328 461	-	-	-	1 328 461
10	займы выданные и прочие размещенные средства	113 174	-	-	-	113 174
11	дебиторская задолженность	1 045 438	-	-	-	1 045 438
16	Итого активов	2 488 741	-	-	-	2 488 741
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	105 968	-	-	-	105 968
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	52 065	-	-	-	52 065
24	кредиторская задолженность	53 903	-	-	-	53 903
26	Итого обязательств	105 968	-	-	-	105 968
27	Чистая балансовая позиция	2 382 772	-	-	-	2 382 772

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.16
тыс. руб.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	5	6
1	Рубль	400	57 840 000	46 272 000

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 марта 2024 г.

Таблица 56.6
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	2 581 367	-	2 581 367	2 581 367
2	денежные средства, в том числе:	-	2 264 606	-	2 264 606	2 264 606
5	денежные средства на расчетных счетах	-	2 264 606	-	2 264 606	2 264 606
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	316 761	-	316 761	316 761
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	114 141	-	114 141	114 141
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	114 141	-	114 141	114 141
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	202 620	-	202 620	202 620
31	дебиторская задолженность клиентов	-	69	-	69	69
35	прочая дебиторская задолженность	-	202 551	-	202 551	202 551
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	113 463	-	113 463	113 463
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	113 463	-	113 463	113 463
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	83 781	-	83 781	83 781
47	обязательства по аренде	-	83 781	-	83 781	83 781
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	29 681	-	29 681	29 681
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	13 504	-	13 504	13 504
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	1 492	-	1 492	1 492
68	прочая кредиторская задолженность	-	14 685	-	14 685	14 685

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные) на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.6
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Номер строки	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	2 473 339	-	2 473 339	2 488 741
2	денежные средства, в том числе:	-	1 667	-	1 667	1 667
5	денежные средства на расчетных счетах	-	1 667	-	1 667	1 667
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 471 672	-	2 471 672	2 487 073
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	1 328 461	-	1 328 461	1 328 461
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 328 461	-	1 328 461	1 328 461
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	97 773	-	97 773	113 174
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	97 773	-	97 773	113 174
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	1 045 438	-	1 045 438	1 045 438
31	дебиторская задолженность клиентов	-	42	-	42	42
35	прочая дебиторская задолженность	-	1 045 396	-	1 045 396	1 045 396
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	102 702	-	102 702	105 968
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	102 702	-	102 702	105 968
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	48 799	-	48 799	52 065
47	обязательства по аренде	-	48 799	-	48 799	52 065
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	53 903	-	53 903	53 903
68	прочая кредиторская задолженность	-	53 903	-	53 903	53 903

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.03.2024 г.

Таблица
58.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	153	153
27	кредиторская задолженность	-	153	153
29	Прочие обязательства	11 674	-	11 674

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица
58.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	9 146	9 146

В ходе обычной деятельности Общество проводило операции со своим акционером, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях. Операции со прочими связанными сторонами включали прочие доходы и расходы в рамках хозяйственной деятельности.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 квартал 2024 г.

Таблица 58.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	5	5
16	Расходы на персонал	(36 812)	-	(36 812)
20	Общие и административные расходы	-	(153)	(153)
22	Прочие доходы	-	41	41

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 1 квартал 2023 г.

Таблица 58.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
16	Расходы на персонал	(26 217)	-	(26 217)
20	Общие и административные расходы	-	(153)	(153)
22	Прочие доходы	-	951	951

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	39 870	25 855
3	Долгосрочные вознаграждения	91	362

Общество начислило за 1 квартал 2024 года вознаграждения ключевому управленческому персоналу: Генеральному директору, руководителям ключевых подразделений. Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 1 квартал 2024 год составила 7 703 тыс. руб. (за 1 квартал 2023 года: 5 749 тыс. руб.), в том числе взносы по единому тарифу в размере 7 649 тыс. руб. (за 1 квартал 2023 года: 5 709 тыс. руб.)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

По состоянию на дату составления отчетности прочая дебиторская задолженность Общества в виде требования по оплате вознаграждения за услуги доверительного управления полностью погашена. Данная информация раскрыта в Примечании 12.1.