

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	75970584	1056405422875	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД" / ООО  
"УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский,  
Почтовый адрес: проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	2 842	171
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		243 049	244 759
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	243 049	244 759
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		64 094	62 114
5	долговые инструменты	8	64 094	62 114
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		519 159	481 945
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	302	352 612
8	займы выданные и прочие размещенные средства	11	101 683	101 656
9	дебиторская задолженность	12	417 174	27 677
10	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	59	135
11	Основные средства и капитальные вложения в них	19	26 620	28 764
12	Требования по текущему налогу на прибыль	48	12 309	3 850
13	Отложенные налоговые активы	48	3 328	3 481
14	Прочие активы	20	6 273	5 242
15	<b>Итого активов</b>		<b>877 735</b>	<b>830 460</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		28 508	30 853
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	28 195	30 036
18	кредиторская задолженность	26	313	817
19	Прочие обязательства	29	6 895	4 660
20	<b>Итого обязательств</b>		<b>35 403</b>	<b>35 513</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
21	Уставный капитал	30	20 000	20 000
22	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4 829)	(5 459)
23	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		827 161	780 406
24	<b>Итого капитала</b>		<b>842 332</b>	<b>794 947</b>
25	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>877 735</b>	<b>830 460</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Кулик Д. С.  
(инициалы, фамилия)

Дата подписи | 25.04.2024 г.





## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО		
	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер	
45286575000	75970584	1056405422875	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Март 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД" / ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й

Почтовый адрес: Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		27 816	17 075
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(123)	1 841
3	процентные доходы	34	27 815	15 147
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	0	(157)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	(136)
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	124	379
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	74 334	61 412
8	Расходы на персонал	42	(31 377)	(23 587)
9	Прямые операционные расходы	43	(2 381)	(570)
10	Процентные расходы	44	(677)	(695)
11	Общие и административные расходы	46	(5 731)	(5 350)
12	Прочие доходы	47	35	0
13	Прочие расходы	47	(2 759)	0
14	Прибыль (убыток) до налогообложения		59 260	48 286
15	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(12 506)	(9 614)
16	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(12 506)	(9 636)
17	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	0	23
18	Прибыль (убыток) после налогообложения		46 755	38 672
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
19	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		630	(5)
20	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		630	(5)
21	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(733)	(546)
22	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 363	541
23	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		630	(5)
24	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		47 385	38 667

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

25.04.2024 г.

Кулик Д. С.

(инициалы, фамилия)





Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	75970584	1056405422875	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Март 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД" / ООО  
"УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский,  
Почтовый адрес: проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Март 2024	За Январь - Март 2023
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		75 021	57 985
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 254)	(187)
3	Проценты уплаченные		(677)	(695)
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(28 471)	(14 507)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(6 395)	(21 905)
6	Уплаченный налог на прибыль		(20 965)	0
7	Сальдо денежных потоков от операционной		16 259	20 692
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
8	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	1 282
9	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(390 000)	(104 000)
10	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		444 000	132 000
11	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(63 500)	(46 000)
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(9 500)	(16 718)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
13	Платежи в погашение обязательств по договорам		(1 841)	(1 810)
14	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 841)	(1 810)
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 918	2 164
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	179	361
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	5 098	2 525

Генеральный директор

(должность руководителя)

Кулик Д. С.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

25.04.2024 г.



ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ за Январь-Март 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД" / ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

Почтовый адрес:

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

(тыс. руб. )

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Кулик Д.С.  
(инициалы, фамилия)

Дата подписи

25.04.2024 г.



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности 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	21-000-1-00749
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	24.08.2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
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)	Пасков Иван Степанович единственный участник Общества и конечный бенефициар.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	По состоянию на 31 марта 2024 г. у Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории Российской Федерации.
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	По состоянию на 31 марта 2024 г. у Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств.
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	20
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей



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>Общество является управляющей компанией, которая осуществляет деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами. В 2023 году на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли геополитические события в мире, а также связанные с ними международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. В целях борьбы с возросшими инфляционными рисками, ключевая ставка была увеличена Банком России с 7,5 % до ставки 16 % на 31 декабря 2023 года. Негативное влияние на возможность российских компаний распоряжаться принадлежащими им ценными бумагами иностранных эмитентов оказали санкции Евросоюза, введенные в отношении НКО АО НРД, и приостановка обслуживания НКО АО НРД в Euroclear и Clearstream. Все указанные события влияют на деятельность российских компаний из различных отраслей. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. В тоже время Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. По оценке Руководства Общества, данные негативные влияния не приведут к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества.</p>

## Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов. Форматы таблиц и порядок их заполнения предопределены Положением Банка России от от 03.02.2016 № 532-П «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров». Несмотря на отсутствие отдельных примечаний, их нумерация сохранена так, как она приведена в
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыли/убыток или прочий совокупный доход, суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не осуществлялась.
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.

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	Суждения и оценки, осуществленные руководством в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, отраженным в Учетной политике. Руководство не применяло новых оценок и профессиональных суждений.
2	МСФО (IAS) 1	влияние оценок и допущения 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)	Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Оценка величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг проводится ежемесячно с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания, при этом пересмотр оценок осуществляется на ежемесячной основе.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникающие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду того, что Общество создано в 2005 году: после создания Общества экономика Российской Федерации не проявляла признаков гиперинфляции.
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)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Общества. По мнению руководства Общества на дату публикации настоящей отчетности нет новых стандартов, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую отчетность Общества.



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>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях;</li> <li>- депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.</li> </ul>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.</li> <li>- процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита</li> </ul>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-10%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевого ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевого ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами. Общество ежемесячно проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг (источник информации о справедливой стоимости ценных бумаг: ПАО "Московская биржа").</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 10%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 10%. Оценка величины изменения справедливой стоимости ценных бумаг после первоначального признания производится ежемесячно (источник информации о справедливой стоимости ценных бумаг: ПАО "Московская биржа").</p>



13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления. Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 10%. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что организация получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Актив должен иметь стоимость, которая может быть надежно оценена. Прочие активы оцениваются в сумме уплаченных за них денежных средств.
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	В составе финансовых обязательств Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитывается кредиторская задолженность и обязательство по долгосрочной аренде. Кредиторская задолженность признается в момент возникновения обязательств Общества по договору или в соответствии с законодательством. Общество должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
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, т.к. нет инвестиционного имущества.



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, т.к. нет инвестиционного имущества.
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, т.к. нет инвестиционного имущества.
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>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Отдельным инвентарным объектом может быть признан:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов;</li> <li>- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.</li> </ul> <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). По объектам, приобретенным до 01.01.2018г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС).</li> <li>- ожидаемого срока использования больше 1 года.</li> </ul> <p>При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;</li> <li>• организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.</li> </ul> <p>Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом);</li> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);</li> <li>- таможенные пошлины и таможенные сборы;</li> <li>- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;</li> <li>- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;</li> <li>- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;</li> <li>- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.</li> </ul> <p>При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.</p>
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- существуют признаки устаревания;</li> <li>- простой актива (неиспользования);</li> <li>- планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.</li> </ul>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
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	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
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.
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжения использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</li> <li>- руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;</li> <li>- Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</li> <li>- действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.</li> </ul> <p>Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года.</p> <p>В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу.</p> <p>Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения);</li> <li>- возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи.</li> </ul> <p>Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи;</li> <li>- ценности использования объекта.</li> </ul> <p>Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования</p>



38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по себестоимости. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО. При применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретений.
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.
41	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указано право	В отношении аренды активов с низкой стоимостью (ниже 500 000 рублей) и краткосрочной аренды (аренды сроком не более 12 месяцев) Общество применяет упрощение и отражает платежи по таким договорам аренды равномерно в составе расходов в течение срока аренды. Полученный по договору аренды актив не отражается на балансе Общества.
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников в дату регистрации. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо.
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо, т.к. Общество не создает резервного капитала.



46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-вычитаемых временных разниц;</li> <li>-перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.</li> </ul> <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество не выплачивает дивиденды.

## Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	5 098	2 256	2 842	179	8	171
2	Итого	5 098	2 256	2 842	179	8	171

5.1.1. По состоянию на 31.03.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях (на 31.12.2023 года в пяти кредитных организациях). На 31.03.2024 года в одной кредитной организации остаток денежных средств превысил 5% от статьи баланса ( на 31.12.2023 года - в четырех кредитных организациях). Совокупный остаток в этих кредитных организациях на 31.03.2024 года составил 5 012 тысяч рублей или 98,55 процента от общей суммы денежных средств ( на 31.12.2023 года составил 177 тысяч рублей или 98,62 процента от общей суммы денежных средств).

5.1.2. Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2024 года и на 31.12.2023 года нет.



## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 842	171
2	Прочее	2 256	8
3	Итого	5 098	179

В Отчете о потоках денежных средств в инвестиционной деятельности по строкам прочие платежи по инвестиционной деятельности и прочие поступления от инвестиционной деятельности показано перечисление денег брокеру и вывод денег с брокерского счета.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
31 марта 2024 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	179	0	0	179
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	179	0	0	179
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	519 041	0	0	519 041
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	519 041	0	0	519 041
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(514 123)	0	0	(514 123)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(514 123)	0	0	(514 123)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 098	0	0	5 098
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 098	0	0	5 098

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
31 марта 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	361	0	0	361
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	361	0	0	361
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	191 305	0	0	191 305
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	191 305	0	0	191 305
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(189 141)	0	0	(189 141)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(189 141)	0	0	(189 141)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 525	0	0	2 525
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 525	0	0	2 525



Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам  
31 марта 2024 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(8)	0	0	(8)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8)	0	0	(8)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(2 252)	0	0	(2 252)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 252)	0	0	(2 252)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	5	0	0	5
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	0	0	5
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(2 256)	0	0	(2 256)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 256)	0	0	(2 256)

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	243 049	244 759
2	Итого	243 049	244 759

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания. В составе долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток отсутствуют дефолтные облигации на 31.03.2024 года и на 31.12.2023 года. Стоимость указанных активов оценивается по данным ММВБ.



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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	243 049	244 759
2	некредитных финансовых организаций	73 518	74 819
3	нефинансовых организаций	169 531	169 940
4	Итого	243 049	244 759

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

### Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	64 094	62 114
2	Правительства Российской Федерации	64 094	62 114
3	Итого	64 094	62 114



Выявка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  
31 марта 2024 г.

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Долговые цифровые финансовые активы	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранного государства	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	62 114	0	0	0	0	0	0	0	0	62 114
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62 114	0	0	0	0	0	0	0	0	62 114
3	Поступления финансовых активов, в том числе:	783	0	0	0	0	0	0	0	0	783
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	783	0	0	0	0	0	0	0	0	783
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(30)	0	0	0	0	0	0	0	0	(30)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(30)	0	0	0	0	0	0	0	0	(30)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	62 867	0	0	0	0	0	0	0	0	62 867
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62 867	0	0	0	0	0	0	0	0	62 867

Выявка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  
31 марта 2023 г.

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Долговые цифровые финансовые активы	Долговые цифровые финансовые активы	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранного государства	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	67 001	0	0	0	0	0	0	0	0	67 001
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	67 001	0	0	0	0	0	0	0	0	67 001
3	Поступления финансовых активов, в том числе:	(11)	0	0	0	0	0	0	0	0	(11)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11)	0	0	0	0	0	0	0	0	(11)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(29)	0	0	0	0	0	0	0	0	(29)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(29)	0	0	0	0	0	0	0	0	(29)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	66 960	0	0	0	0	0	0	0	0	66 960
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66 960	0	0	0	0	0	0	0	0	66 960

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

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

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	(6 975)	(2 150)
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	783	0
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	0	(11)
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(6 192)	(2 160)



Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	351 278	0	351 278
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	307	4	302	1 353	18	1 335
12	Прочее	0	0	0	0	0	0
13	Итого	307	4	302	352 631	18	352 612

10.1.1. По состоянию на 31.03.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств на счете расчетов по брокерским операциям с ценными бумагами в сумме 307 тысяч рублей, по состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств на счете расчетов по брокерским операциям с ценными бумагами в сумме 1 353 тысячи рублей. Брокер не является кредитной организацией.

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2024 года и 31.12.2023 года не было.

10.1.3. Просроченные требования по состоянию на 31.03.2024 года и 31.12.2023 года отсутствуют. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.







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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	15,24%	29/03/2024	14,47%	09/01/2024



Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	107 774	6 091	101 683	107 747	6 091	101 656
2	Итого	107 774	6 091	101 683	107 747	6 091	101 656

11.1.1. Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию на 31.03.2024 года составляют 10 683 тысячи рублей (31.12.2023 г. составляют 101 656 тысяч рублей).

Из них крупнейшие эмитенты долговых ценных бумаг некредитных организаций, составляющих более пяти процентов от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные средства": на 31.03.2024 года: АО "МГКЛ" - 50 065 тысяч рублей, АО "Коммерческая недвижимость ФПК "Гарант-Инвест" - 51 618 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: АО "МГКЛ" - 50 068 тысяч рублей, АО "Коммерческая недвижимость ФПК "Гарант-Инвест" - 51 587 тысяч рублей). 11.1.2. Просроченные требования на 31.03.2024 г. и на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств  
31 марта 2024 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	107 747	0	0	0	0	0	107 747
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	107 747	0	0	0	0	0	107 747
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	2	0	0	0	390 000	0	390 002
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	2	0	0	0	390 000	0	390 002
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(390 000)	0	(390 000)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(390 000)	0	(390 000)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	107 749	0	0	0	0	0	107 749
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	107 749	0	0	0	0	0	107 749

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств  
31 марта 2023 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	107 694	0	0	0	0	0	107 694
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	107 694	0	0	0	0	0	107 694
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	(145)	0	0	0	102 718	0	102 573
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(145)	0	0	0	102 718	0	102 573
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	107 549	0	0	0	102 718	0	210 267
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	107 549	0	0	0	102 718	0	210 267

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам  
31 марта 2024 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(6 091)	0	0	0	0	0	(6 091)
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(6 091)	0	0	0	0	0	(6 091)
3	Изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(6 091)	0	0	0	0	0	(6 091)
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(6 091)	0	0	0	0	0	(6 091)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам  
31 марта 2023 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(6 091)	0	0	0	0	0	(6 091)
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(6 091)	0	0	0	0	0	(6 091)
3	Изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(6 091)	0	0	0	0	0	(6 091)
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(6 091)	0	0	0	0	0	(6 091)



Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	27 174	0	27 174	27 677	0	27 677
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	390 000	0	390 000	0	0	0
3	Итого	417 174	0	417 174	27 677	0	27 677

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью паевых инвестиционных фондов по выплате вознаграждения управляющей компании (Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами) в сумме 27 174 тысячи рублей на 31.12.2023 года ( в сумме 27 677 тысяч рублей на 31.12.2023 года).

12.1.2. Крупнейшими дебиторами Общества (строка "Дебиторская задолженность клиентов") являются: на 31.03.2024 года ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд первичных размещений" - 25 145 тысяч рублей, ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд ВДО развивающихся российских компаний" - 749 тысяч рублей (на 31.12.2023 года ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд первичных размещений" - 24 958 тысячи рублей, ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд ВДО развивающихся российских компаний" - 773 тысячи рублей). Просроченные требования на 31.03.2024 года и на 31.12.2023 года отсутствуют.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
31 марта 2024 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27 677	0	0	0	0	27 677
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 677	0	0	0	0	27 677
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	74 887	0	390 000	0	0	464 887
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	74 887	0	390 000	0	0	464 887
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(75 418)	0	0	0	0	(75 418)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(75 418)	0	0	0	0	(75 418)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	27 146	0	390 000	0	0	417 146
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 146	0	390 000	0	0	417 146

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
31 марта 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	20 589	0	0	0	0	20 589
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 589	0	0	0	0	20 589
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	61 987	0	0	0	0	61 987
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	61 987	0	0	0	0	61 987
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(57 879)	0	0	0	0	(57 879)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(57 879)	0	0	0	0	(57 879)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	24 696	0	0	0	0	24 696
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 696	0	0	0	0	24 696

## Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	502	0	0	0	0	0	0	502
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	0	64	0	0	0	0	1 144
3	накопленная амортизация	(578)	0	(64)	0	0	0	0	(642)
4	Амортизация	(162)	0	0	0	0	0	0	(162)
5	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	340	0	0	0	0	0	0	340
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	0	64	0	0	0	0	1 144
7	накопленная амортизация	(741)	0	(64)	0	0	0	0	(805)
8	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	135	0	0	0	0	0	0	135
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	0	64	0	0	0	0	1 144
10	накопленная амортизация	(945)	0	(64)	0	0	0	0	(1 009)
11	Амортизация	(76)	0	0	0	0	0	0	(76)
12	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	59	0	0	0	0	0	0	59
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	0	64	0	0	0	0	1 144
14	накопленная амортизация	(1 021)	0	(64)	0	0	0	0	(1 085)



Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	965	0	0	30 002	0	0	0	0	30 967
2	первоначальная (первооценочная) стоимость	0	2 923	0	0	33 364	0	0	0	0	36 288
3	накопленная амортизация	0	(1 959)	0	0	(3 362)	0	0	0	0	(5 321)
4	Амортизация	0	(173)	0	0	(1 644)	0	0	0	0	(1 818)
5	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	702	0	0	28 358	0	0	0	0	29 150
6	первоначальная (первооценочная) стоимость	0	2 923	0	0	33 364	0	0	0	0	36 288
7	накопленная амортизация	0	(2 132)	0	0	(5 006)	0	0	0	0	(7 138)
8	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	409	0	0	28 355	0	0	0	0	28 764
9	первоначальная (первооценочная) стоимость	0	2 923	0	0	39 102	0	0	0	0	42 025
10	накопленная амортизация	0	(2 514)	0	0	(10 748)	0	0	0	0	(13 262)
11	Амортизация	0	(125)	0	0	(2 019)	0	0	0	0	(2 144)
12	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	285	0	0	26 336	0	0	0	0	26 620
13	первоначальная (первооценочная) стоимость	0	2 923	0	0	39 102	0	0	0	0	42 025
14	накопленная амортизация	0	(2 639)	0	0	(12 767)	0	0	0	0	(15 405)

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	302	0	302	502	0	502
2	Расчеты по социальному страхованию	3 783	0	3 783	3 783	0	3 783
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 188	0	2 188	956	0	956
4	Запасы	1	0	1	1	0	1
5	Итого	6 273	0	6 273	5 242	0	5 242

Представленная в балансе стоимость прочих активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости» в отношении данных нефинансовых активов не заполняется.

## Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

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 января 2023 г., в том числе:	0	0	0	0	1	1
2	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1
3	Поступление (создание)	0	0	14	0	0	14
4	Признание в составе расходов	0	0	(14)	0	0	(14)
5	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г., в том числе:	0	0	0	0	1	1
6	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1
7	Балансовая стоимость на 01 января 2024 г., в том числе:	0	0	0	0	1	1
8	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1
9	Поступление (создание)	0	0	83	0	0	83
10	Признание в составе расходов	0	0	(83)	0	0	(83)
11	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 г., в том числе:	0	0	0	0	1	1
12	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1



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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	28 195	30 036
2	Итого	28 195	30 036

Процентная ставка по погашению обязательства по аренде на 31.03.2024 года и на 31.12.2023 года составляет 9,2 процента, срок погашения до 30.06.2027 года. В примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости кредитов, займов и прочих привлеченных средств.

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

### Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	215	361
2	Прочая кредиторская задолженность	98	456
3	Итого	313	817

По строке "Прочая кредиторская задолженность" отражена задолженность со сроком погашения до 3 месяцев: на 31.03.2024 года: иуслуги связи - 95 тысяч рублей, услуги перевода 3 тысячи рублей (на 31.12.2023 года: услуги связи - 96 тысяч рублей; юридические услуги - 360 тысяч рублей).

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	941	643
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 953	4 017
3	Итого	6 895	4 660



Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.03.2024 года составляет 20 000 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 20 000 тысяч рублей). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1. Единственным участником Общества являлся и является физическое лицо - резидент РФ.

### Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 1 квартала 2024 года и 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31.03.2024 года не менее 27 367 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: не менее 27 394 тысячи рублей).

31.4. На 31.03.2024 года величина собственных средств Общества составляет 55 110 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 55 115 тысяч рублей).

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(123)	0	0	0	(123)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(123)	0	0	0	(123)
3	Итого	(123)	0	0	0	(123)

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	1 841	0	0	0	1 841
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 841	0	0	0	1 841
3	Итого	1 841	0	0	0	1 841



## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	27 815	15 147
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 648	5 843
3	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	1 198	1 185
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 549	4 104
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	13 420	4 015
6	Итого	27 815	15 147

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	(18)	(6 091)	0	(6 109)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	14	0	0	14
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	(4)	(6 091)	0	(6 095)

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств представлена в примечании 11. Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10. Также в эту графу включены данные о движении оценочного резерва под денежные средства, представленные в примечании 5.

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	0	(6 091)	0	(6 091)
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	0	(6 091)	0	(6 091)

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	124	379
2	Итого	124	379



## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	74 334	61 112
2	Итого	74 334	61 112
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	0	300
4	Итого	0	300
5	Всего	74 334	61 412

Вся выручка за январь-март 2024 г. от оказания услуг по доверительному управлению относится к деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами. Вся выручка за январь-март 2023 г. от оказания услуг по доверительному управлению относится к деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами.

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(27 040)	(18 003)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(4 281)	(5 574)
3	Прочее	(55)	(10)
4	Итого	(31 377)	(23 587)

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(798)	(212)
2	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	(1 583)	(358)
3	Итого	(2 381)	(570)



## Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	(677)	(695)
2	Итого	(677)	(695)

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	(2 144)	(1 818)
2	Амортизация нематериальных активов	(76)	(162)
3	Расходы по аренде	0	(418)
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(1 931)	(2 147)
5	Расходы на юридические и консультационные услуги	(161)	(161)
6	Транспортные расходы	(8)	(8)
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(14)	(29)
8	Прочие административные расходы	(1 399)	(609)
9	Итого	(5 731)	(5 350)

## Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	35	0
2	Итого	35	0

## Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	(2 759)	0
2	Итого	(2 759)	0



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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	До 01 июля 2022 года Общество получало по договору субаренды нежилое помещение во временное возмездное владение и пользование для ведения хозяйственной деятельности на срок меньше 1 года и отражала ее как краткосрочную аренду. С 01 июля 2022 года Общество отражает аренду как долгосрочную.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой у Общества отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не отличаются.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Общество в случае изменения срока аренды или суммы платежей пересчитывает обязательство по аренде с учетом новых показателей.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по России)» (в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений, сроку расчета арендного обязательства).
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	26 336	28 358
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	28 195	29 280

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(677)	(695)
2	уплаченные проценты	(677)	(695)
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(2 518)	(1 810)
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(2 518)	(1 810)
5	Итого отток денежных средств	(3 194)	(2 505)

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(12 506)	(9 636)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 363	564
3	Итого, в том числе:	(11 143)	(9 072)
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	1 363	541
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(12 506)	(9 614)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли в 1 квартале 2024 года составляет 20 процентов. По ставке, отличной от базовой, облагаются накопленные купонные доходы по государственным и муниципальным ценным бумагам, корпоративным облигациям, эмитированным после 01.01.2017 года (ставка 15 процентов).



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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	59 260	48 286
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%; 2023 год: 20%)	(11 852)	(9 657)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(374)	224
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	224
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(374)	0
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(280)	(181)
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(12 506)	(9 614)

Общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль - 15%, составила в отчетном периоде 5 606 тысяч рублей.

## Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 марта 2024 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	243 049	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	243 049	0	0	0
3	некредитных финансовых организаций	0	73 518	0	0	0
4	нефинансовых организаций	0	169 531	0	0	0
5	Итого	0	243 049	0	0	0

## Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	244 759	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	244 759	0	0	0
3	некредитных финансовых организаций	0	74 819	0	0	0
4	нефинансовых организаций	0	169 940	0	0	0
5	Итого	0	244 759	0	0	0

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 марта 2024 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	83	2 757	0	0	2
2	денежные средства на расчетных счетах	83	2 757	0	0	2
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	64 094	0	0	0	0
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	64 094	0	0	0	0
5	Правительства Российской Федерации	64 094	0	0	0	0
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	307
7	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	307

Данные заполнены на основании информации кредитных рейтинговых агентств АКРА, "Эксперт РА". Для долговых ценных бумаг Правительства Российской Федерации использован рейтинг на уровне AAA (RU) от АКРА (АО).

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 декабря 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	160	0	0	0	20
2	денежные средства на расчетных счетах	160	0	0	0	20
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 114	0	0	0	0
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 114	0	0	0	0
5	Правительства Российской Федерации	62 114	0	0	0	0
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	351 278	1 353	0	0	0
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	351 278	0	0	0	0
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	1 353	0	0	0
9	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	101 656	0	0	0
10	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	101 656	0	0	0



Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 31 марта 2024 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	2 840	0	2	2 842
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	243 049	0	0	243 049
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	243 049	0	0	243 049
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	64 094	0	0	64 094
5	долговые инструменты	64 094	0	0	64 094
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	380 801	0	0	380 801
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	302	0	0	302
8	займы выданные и прочие размещенные средства	-	0	0	-
9	дебиторская задолженность	380 498	0	0	380 498
10	Прочие активы	2 059	0	0	2 059
11	Итого активов	692 842	0	2	692 845
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 508	0	0	28 508
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	28 195	0	0	28 195
14	кредиторская задолженность	313	0	0	313
15	Итого обязательств	28 508	0	0	28 508
16	Чистая балансовая позиция	664 334	0	2	664 336

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	169	0	2	171
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	244 759	0	0	244 759
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	244 759	0	0	244 759
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 114	0	0	62 114
5	долговые инструменты	62 114	0	0	62 114
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	343 051	0	0	343 051
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	352 612	0	0	352 612
8	займы выданные и прочие размещенные средства	-	0	0	-
9	дебиторская задолженность	(9 562)	0	0	(9 562)
10	Прочие активы	827	0	0	827
11	Итого активов	650 919	0	2	650 921
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 853	0	0	30 853
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	30 036	0	0	30 036
14	кредиторская задолженность	817	0	0	817
15	Итого обязательств	30 853	0	0	30 853
16	Чистая балансовая позиция	620 066	0	2	620 069



Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)  
на 31 марта 2024 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	313	0	313
2	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	313	0	313
3	Итого обязательств	0	0	0	0	0	0	313	0	313

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)  
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	817	0	817
2	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	0	0	0	0	1	0	1
3	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	816	0	816
4	Итого обязательств	0	0	0	0	0	0	817	0	817

## Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 марта 2024 г.

Таблица 52.14

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:	2 842	0	0	2 842
2	денежные средства на расчетных счетах	2 842	0	0	2 842
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	243 049	0	0	243 049
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	243 049	0	0	243 049
5	некредитных финансовых организаций	199 774	0	0	199 774
6	нефинансовых организаций	43 275	0	0	43 275
7	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	64 094	64 094
8	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	64 094	64 094
9	Правительства Российской Федерации	0	0	64 094	64 094
10	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	302	302
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	302	302
12	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	113 865	113 865
13	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	113 865	113 865
14	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	407 612	407 612
15	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	0	0	380 438	380 438
16	прочая дебиторская задолженность	0	0	27 174	27 174
17	Итого активов	245 891	0	585 874	831 765
Раздел II. Обязательства					
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	28 195	28 195
19	обязательства по аренде	0	0	28 195	28 195
20	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	313	0	0	313
21	прочая кредиторская задолженность	313	0	0	313
22	Итого обязательств	313	0	28 195	28 508
23	Итого разрыв ликвидности	245 578	0	557 679	803 257

## Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.14

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:	171	0	0	171
2	денежные средства на расчетных счетах	171	0	0	171
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	244 759	0	0	244 759
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	244 759	0	0	244 759
5	некредитных финансовых организаций	201 074	0	0	201 074
6	нефинансовых организаций	43 684	0	0	43 684
7	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	62 114	62 114
8	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	62 114	62 114
9	Правительства Российской Федерации	0	0	62 114	62 114
10	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	1 335	1 335
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	1 335	1 335
12	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	113 838	113 838
13	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	113 838	113 838
14	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	18 115	18 115
15	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	0	0	(9 562)	(9 562)
16	прочая дебиторская задолженность	0	0	27 677	27 677
17	Итого активов	244 930	0	195 401	440 331
Раздел II. Обязательства					
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	30 036	30 036
19	обязательства по аренде	0	0	30 036	30 036
20	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	817	0	0	817
21	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1	0	0	1
22	прочая кредиторская задолженность	816	0	0	816
23	Итого обязательств	817	0	30 036	30 853
24	Итого разрыв ликвидности	244 113	0	165 365	409 478



Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 31 марта 2024 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	5 098	0	0	0	5 098
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	243 049	0	0	0	243 049
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	243 049	0	0	0	243 049
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	64 094	0	0	0	64 094
5	долговые инструменты	64 094	0	0	0	64 094
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	504 168	0	0	0	504 168
7	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	302	0	0	0	302
8	займы выданные и прочие размещенные средства	113 865	0	0	0	113 865
9	дебиторская задолженность	390 000	0	0	0	390 000
10	Прочие активы	6 273	0	0	0	6 273
11	Итого активов	822 682	0	0	0	822 682
Раздел II. Обязательства						
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 508	0	0	0	28 508
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	28 195	0	0	0	28 195
14	кредиторская задолженность	313	0	0	0	313
15	Прочие обязательства	941	0	0	0	941
16	Итого обязательств	29 450	0	0	0	29 450
17	Чистая балансовая позиция	793 233	0	0	0	793 233

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	179	0	0	0	179
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	244 759	0	0	0	244 759
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	244 759	0	0	0	244 759
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 114	0	0	0	62 114
5	долговые инструменты	62 114	0	0	0	62 114
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	466 451	0	0	0	466 451
7	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	352 612	0	0	0	352 612
8	займы выданные и прочие размещенные средства	113 838	0	0	0	113 838
9	Прочие активы	5 242	0	0	0	5 242
10	Итого активов	778 744	0	0	0	778 744
Раздел II. Обязательства						
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 853	0	0	0	30 853
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	30 036	0	0	0	30 036
13	кредиторская задолженность	817	0	0	0	817
14	Прочие обязательства	643	0	0	0	643
15	Итого обязательств	31 496	0	0	0	31 496
16	Чистая балансовая позиция	747 248	0	0	0	747 248