

Приложение 1.1

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на «31» Марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г.Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 Марта 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	150 767	296 733
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		513 300	513 300
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	513 300	513 300
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		21 753	40 356
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	6	2
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	744	744
11	дебиторская задолженность	12	21 003	39 610
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	587	621
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	36 110	28 847
20	Отложенные налоговые активы	48	12 765	17 868
21	Прочие активы	20	11 152	13 608
22	Итого активов		746 434	911 334
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		20 013	21 735
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	19 819	21 560

1	2	3	4	5
30	кредиторская задолженность	26	194	175
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	2 042
34	Отложенные налоговые обязательства	48	960	960
36	Прочие обязательства	29	7 481	88 827
37	Итого обязательств		28 453	113 564
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	45 200	45 200
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		672 780	752 570
52	Итого капитала		717 980	797 770
53	Итого капитала и обязательств		746 434	911 334

Генеральный директор

(должность руководителя)

Л.И. Кругляк

(инициалы, фамилия)

«26» апреля 2024 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.

Приложение 2.1

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь-Март 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		10 579	7 048
4	процентные доходы	34	10 579	7 048
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	57 544	616 153
16	Расходы на персонал	42	(30 764)	(23 571)
17	Прямые операционные расходы	43	(833)	(884)
18	Процентные расходы	44	(492)	(305)
20	Общие и административные расходы	46	(10 722)	(8 378)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		25 313	590 064
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(5 103)	(118 067)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	(116 601)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(5 103)	(1 467)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		20 210	471 996
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		20 210	471 996

Генеральный директор
(должность руководителя)

«26» апреля 2024 г.

(подпись)

Л.И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.

Приложение 3.1

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за **Январь-Март 2024 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	17	18
1	Остаток на 01 января 2023 г.		45 200	898 991	944 191
4	Остаток на 01 января 2023 г. пересмотренный		45 200	898 991	944 191
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	471 996	471 996
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	(250 000)	(250 000)
14.1	Остаток на 31 марта 2023 г.		45 200	1 120 988	1 166 188
15	Остаток на 01 января 2024 г.		45 200	752 570	797 770
18	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		45 200	752 570	797 770
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	20 210	20 210
27	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	(100 000)	(100 000)
29	Остаток на 31 марта 2024 г.		45 200	672 780	717 980

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Л.И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

« 26 » апреля 2024 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В. А.

Приложение 4.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь-Март 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		76 168	820 782
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(5 051)	(3 367)
5	Проценты полученные		9 993	8 447
6	Проценты уплаченные		(492)	(305)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(112 093)	(30 941)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(868)	(908)
11	Уплаченный налог на прибыль		(2 042)	(44 472)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(41)	(27)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(34 424)	749 209
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(10 386)	(465)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(10 386)	(465)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(100 000)	(250 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 741)	(1 928)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(101 741)	(251 928)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(146 551)	496 816
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	295 090	245 795
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	148 539	742 610

Генеральный директор

(должность руководителя)

Л. И. Кругляк

(инициалы, фамилия)

(подпись)

«26» апреля 2024 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной
финансовой организации**

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 21-000-1-00043/ № 045-09778-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия/ без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17 января 2001 г./ 21 декабря 2006 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами / деятельность профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	ООО (Общество с ограниченной ответственностью)
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью «Вторая юридическая контора»; основной конечный бенефициар – Калинин Александр Борисович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	115162, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, ул. Шаболовка, д. 31Г, этаж / пом. / комн. антресоль 2 эт. / 4 / 1
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0 (ноль)

10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0 (ноль)
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	27 (Двадцать семь) человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>В марте 2024 г. потребительские цены выросли на 0,39% (в феврале – на 0,68%). С сезонной корректировкой в годовом выражении (далее – с.к.г.) месячный прирост цен снизился и составил 4,5%. В среднем за I квартал 2024 г. потребительские цены росли темпом 5,7% (с.к.г.), базовый ИПЦ – 6,5%. Текущие темпы роста цен заметно ниже наблюдавшихся во втором полугодии 2023 г., что указывает на устойчивый характер замедления роста цен с декабря прошлого года. Однако дальнейшее снижение ИПЦ происходит медленно. Годовая инфляция практически не изменилась и составила 7,72% (в феврале – 7,69%), текущие темпы роста цен близки к значениям в аналогичный период прошлого года. (источник: сайт https://cbr.ru).</p> <p>В марте 2024 г. рубль несколько ослаб по отношению к трем основным торгуемым иностранным валютам. В месячном выражении снижение курса к доллару США, евро и китайскому юаню составило 0,2; 1,0 и 0,3% соответственно. За последние три месяца курс рубля снизился по отношению к доллару и евро на 1,1 и 0,5% соответственно, а по отношению к юаню практически не изменился. В последние месяцы масштаб курсовых колебаний значительно снизился по сравнению с летними месяцами 2023 года. Приросты цен на товары, более чувствительные и менее чувствительные к изменению курса, очень близки, что указывает на минимальный вклад курсовых колебаний в текущий рост цен. (источник: сайт https://cbr.ru)</p> <p>Корректировка рыночных ожиданий по динамике ключевой ставки Банка России, а также переоценка бюджетных рисков способствовали росту доходностей ОФЗ; в среднем по кривой рост составил 85 базисных пунктов. В этих условиях Минфин России разместил в марте ценных бумаг на сумму 282,8 млрд руб. по номиналу, что составило 35,3% от плана на I квартал 2024 г. и позволило выполнить квартальный план на 103,5% по номиналу. Поддержку вторичному рынку ОФЗ оказали НФО за счет собственных средств и физические лица. Рынок корпоративных облигаций продолжил расти умеренными темпами, увеличившись за месяц на 158,3 млрд рублей. Основной вклад в рост рынка внесли юаневые облигации. На рынке акций продолжается рост. Индекс МосБиржи по итогам марта вырос на 2,3%, достигнув в середине месяца максимального за два последних года значения (3332,6 п.). Розничные инвесторы впервые с ноября 2022 г. перешли к нетто-продажам акций и стали крупнейшими нетто-продавцами в марте (продали акций на 37,0 млрд руб.). (источник: сайт https://cbr.ru).</p> <p>Западные санкции, вводимые в отношении Российской Федерации после признания Российской Федерацией самопровозглашенных республик ДНР и ЛНР и начала СВО по защите Донбасса (24.02.2022), продолжают влиять на уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в России. Российская экономика находится в фазе масштабной структурной перестройки, которая сопровождается в том числе принятием органами государственной власти, Банком России мер по стабилизации ситуации на финансовом рынке.</p> <p>Текущая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Общество предпринимает необходимые действия для обеспечения устойчивости деятельности и дальнейшего развития Общества.</p> <p>Руководство Общества не исключает, что экономическая ситуация в Российской Федерации и в мире в целом может оказать негативное влияние на деятельность Общества в будущем.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Общество применило требование ОСБУ с 1 января 2018 года. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам.</p> <p>Нумерация примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (далее – «примечание», «примечания») сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров».</p> <p>При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и примечаниях эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, из форм примечаний в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П.</p> <p>Нумерация строк в отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П.</p> <p>В соответствии с учетной политикой Общества подлежит расшифровке в тексте примечаний строка «Прочие» в том случае, если ее величина составляет более 5% от общей суммы строки «Итого» соответствующего примечания.</p>

2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности был использован МСФО (IFRS) 9, который устанавливает порядок классификации и оценки финансовых обязательств по категориям: 1. Учет по амортизированной стоимости; 2. Учет по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>В процессе применения учетной политики руководство формирует различные профессиональные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в финансовой отчетности. Указанные суждения раскрываются вместе со значимыми положениями учетной политики.</p> <p>Анализ кредитного риска производится в соответствии с методикой оценки ожидаемых кредитных потерь. Оценка ожидаемых кредитных потерь по дебиторской задолженности, составляющей менее 1% от капитала Общества, не производится в связи с отсутствием существенности по данным активам.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>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.</p>

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9.</p> <p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13.</p> <p>Все приобретенные финансовые активы Общества были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании.</p> <p>Цель приобретения финансовых инструментов Обществом является получение дохода от перепродажи (реализации), тем самым Общество относит эти ценные бумаги к торговому портфелю.</p> <p>Справедливая стоимость финансовых активов, торговля которыми осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок без вычета затрат по сделке. Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с помощью данных оценки, проведенной независимым оценщиком.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается по официальному курсу этой валюты к рублю, установленным Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано не оказывающим существенного влияния на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений не было.

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Изменения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Изменения к МСФО (IAS) 7 Отчет о движении денежных средств и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года). Поправки включают требования к раскрытию информации о договоренностях о финансировании поставщиков.</p> <p>Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как «продажа» в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе и июле 2020 года и октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены в августе 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Изменения потребуют от Общества определять, является ли валюта обмениваемой на другую валюту, определять обменный курс, если это не так.</p> <p>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Общества классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях. Проценты, начисленные на неснижаемый остаток на расчетном счете в кредитной организации, отражаются в составе денежных средств в Бухгалтерском балансе, при этом в «Отчете о потоках денежных средств» формируется денежный поток от операционной деятельности, начисленные проценты на неснижаемый остаток не влияют на сумму остатка денежных средств.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p>

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, заключенному между Обществом (в том числе доверительным управляющим) и кредитной организацией.</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по каждому договору банковского вклада (депозита); - операции по каждой выданной отдельной части при выдаче (размещении) частями по генеральному соглашению (договору). <p>Первоначальное признание.</p> <p>Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту.</p> <p>В составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются денежные средства, перечисленные брокеру.</p> <p>Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваются по амортизированной стоимости.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности.</p> <p>При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.</p> <p>При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится на расходы в момент возникновения.</p> <p>В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, доходы или расходы от переоценки относятся на счета учета положительной и отрицательной переоценки ценных бумаг.</p> <p>Если ценные бумаги приобретаются за валюту, отличную от валюты номинала (обязательства), то их стоимость определяется по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю (далее - официальный курс) или по кросс-курсу иностранных валют исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют, на дату приобретения.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг.</p>

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо, так как нет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает дебиторскую задолженность, сроком исполнения до 1 (одного) года при первоначальном признании в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение, при условии создания резерва.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо, так как операции по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в отчетном периоде Обществом не осуществлялись.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Обществом по договору. При первоначальном признании финансового обязательства определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается их чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное 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)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо, так как 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, так как 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, так как 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>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</p> <p>В финансовой отчетности объекты основных средств отражаются за вычетом накопленной амортизации.</p> <p>Предметы, отвечающие определению основных средств стоимостью не более 100 тысяч рублей, учитываются в составе запасов.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Начисление амортизации по объектам основных средств производится Обществом ежемесячно линейным способом в течение всего срока полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Общество определяет срок полезного использования при признании объекта основных средств в соответствии с группами основных средств:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Группа 1 – Офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника) (срок использования: от 1 до 5 лет); 2. Группа 2 – Мебель (срок использования: от 3 до 5 лет); 3. Группа 3 – Автотранспортные средства (срок использования от 3 до 5 лет). <p>Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.</p>

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Аналитический НМА ведется по инвентарным объектам.</p> <p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд.</p> <p>Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединены в однородные группы НМА, а именно, программное обеспечение, лицензии, патенты.</p>
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.</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>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П.</p> <p>Общество закрепило лимит стоимости в отношении нематериальных активов для единовременного списания затрат на его приобретение (создание) в размере 30 000 руб. или сроком полезного использования менее 12 месяцев.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p>

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо, так как Общество не создает нематериальные активы собственными силами.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положения Банка России от 04.09.2015 № 489-П. В случае если в настоящем Положении отсутствует описание порядка учета расходов, Общество применяет порядок учета, установленный Положением Банка России от 02.09.2015 г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций».</p> <p>Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Заработная плата каждого работника рассчитывается на основании трудового договора, заключенного Обществом с работником, в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников. Под оценочным обязательством по оплате предстоящих отпусков работников понимаются суммы, зарезервированные в целях равномерного включения расходов на оплату отпусков и начисленных на них страховых взносов, в затраты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска, умноженных на сумму среднего заработка по каждому работнику. Сумма обязательства по уплате страховых взносов в связи с предстоящими отпусками формируется исходя из ставки страховых взносов на текущий отчетный период. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний календарный день каждого квартала.</p> <p>Общество вправе создавать оценочные обязательства по премиям (вознаграждениям) в течение года, сумма оценочного обязательства определяется на основании приказа Генерального директора.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо, так как пенсионные планы отсутствуют.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Объекты основных средств, нематериальных активов, признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; 2) руководителем Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; 3) Общество ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; 4) действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. <p>Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.</p> <p>Общество определяет справедливую стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи не реже, чем один раз в квартал и по состоянию на 31 декабря отчетного года. Оценка справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи, осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p>
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>К запасам относятся активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве).</p> <p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (далее - по себестоимости).</p> <p>Общество применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».</p> <p>Списание запасов для управленческих нужд происходит в составе текущих финансовых результатов в периоде, к которому они относятся.</p>

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>В соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 16 Общество должно оценить наличие достаточной уверенности на продление опциона, учитывая все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономистского стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона.</p> <p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.</p> <p>При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлеченных дополнительных заемных средств из источника Статистического бюллетеня Банка России. Общество использует ближайший Бюллетень, размещенный на сайте Банка России на дату расчета.</p> <p>В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>Общество не применяет требования пунктов 22–44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.</p> <p>Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Возникновение кредиторской задолженности возможно в случае получения авансов денежных средств и предварительной оплаты от получателей (покупателей, заказчиков), в рамках договорной хозяйственной деятельности Общества, а также подлежащей оплате поставщикам и подрядчикам стоимости полученного имущества и других ценностей, принятых работ и услуг.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью (стоимостью сделки). Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> • исполнения обязательства Обществом; • прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников в дату регистрации.</p> <p>Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо, так как Обществом резервный капитал не создается.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются как обязательство, на дату, когда они были утверждены общим собранием.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Марта 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	150 767	150 767	296 733	296 733
6	Итого	150 767	150 767	296 733	296 733

По состоянию на 31 марта 2024 года у Общества были остатки денежных средств и начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах в трех российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 150 767 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: были остатки денежных средств и начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах в двух российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 296 733 тыс. руб.). Доля остатков денежных средств на расчетных счетах и начисленных процентов на неснижаемый остаток на 31 марта 2024 года составляет 88% и 12%, и менее одного процента в третьем банке (на 31 декабря 2023 года доля остатков денежных средств на расчетных счетах и начисленных процентов на неснижаемый остаток в двух банках 63% и 37%).

По строке 3 "Денежные средства на расчетных счетах" начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитной организации по состоянию на 31 марта 2024 года отражены в сумме 2 228 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года отражены в сумме 1 643 тыс. руб.

Диапазон контрактных процентных ставок на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях за 1 квартал 2024 год составляет от 14,10 - 16,40 %. (за 2023 год составляет от 5,95 - 16,35 %). Временной интервал сроков погашения составляет от 1 до 91 дня.

По состоянию на 31 марта 2024 года и на 31 декабря 2023 года Общество не имеет денежных средств, использование которых ограничено.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Марта 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
1	Денежные средства	150 767	296 733
4.1	Прочее	(2 228)	(1 643)
5	Итого	148 539	295 090

По строке 4.1 "Прочее" по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года отражена сумма начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях.

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	На 31 Марта 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	513 300	513 300
6	Итого	513 300	513 300

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

В течение 1 квартала 2024 года и 2023 года реклассификация долевых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Марта 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	513 300	513 300
4	нефинансовых организаций	513 300	513 300
12	Итого	513 300	513 300

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Марта 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	6	6	2	2
13	Итого	6	6	2	2

По состоянию на 31 марта 2024 года и на 31 декабря 2023 года по строке 11 "Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Марта 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	744	744	744	744
8	Итого	744	744	744	744

По строке 6 "Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости" по состоянию на 31 марта 2024 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 744 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 744 тыс. руб.).

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Марта 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
6	Прочая дебиторская задолженность	21 003	21 003	39 610	39 610
7	Итого	21 003	21 003	39 610	39 610

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" на 31 марта 2024 года отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в размере 19 711 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 36 808 тыс. руб.), в рамках осуществления Обществом деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в размере 1 276 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 2 802 тыс. руб.).

По состоянию на 31 марта 2024 года доля крупнейшего дебитора – паевого инвестиционного фонда составляет 53,43% от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность", в размере 11 213 тыс. руб.;

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля крупнейшего дебитора – паевого инвестиционного фонда составляет 35,26% от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность", в размере 13 966 тыс. руб.; доля другого крупнейшего дебитора – негосударственного пенсионного фонда – 28,86%, в размере 11 432 тыс. руб.

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	
1	2	3	4	10
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года, в том числе:	759	-	759
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 285	324	2 609
3	накопленная амортизация	(1 526)	(324)	(1 850)
12	Амортизация	(35)	-	(35)
23	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года, в том числе	725	-	725
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 285	324	2 609
25	накопленная амортизация	(1 561)	(324)	(1 884)
27	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года, в том числе	621	-	621
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 285	324	2 609
29	накопленная амортизация	(1 664)	(324)	(1 988)
38	Амортизация	(35)	-	(35)
49	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 года, в том числе:	587	-	587
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 285	-	2 285
51	накопленная амортизация	(1 699)	-	(1 699)

По состоянию на 31 марта 2024 года и на 31 марта 2023 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов не включают в себя затраты по займам.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения		
1	2	4	7	11	12
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года, в том числе:	9 100	14 337	-	23 437
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	22 638	36 772	-	59 410
3	накопленная амортизация	(13 538)	(22 435)	-	(35 973)
5	Поступление 01.01.2023-31.03.2023	1 504	-	1 504	3 008
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений, 01.01.2023-31.03.2023	-	-	(1 504)	(1 504)
10	Амортизация 01.01.2023-31.03.2023	(1 509)	(1 830)	-	(3 339)
21	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года, в том числе:	9 095	12 507	-	21 602
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	24 142	36 772	-	60 914
23	накопленная амортизация	(15 047)	(24 265)	-	(39 312)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	8 544	20 303	-	28 847
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	27 959	50 139	-	78 098
27	накопленная амортизация	(19 415)	(29 836)	-	(49 251)
29	Поступление 01.01.2024-31.03.2024	11 129	-	11 129	22 257
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений 01.01.2024-31.03.2024	-	-	(11 129)	(11 129)
34	Амортизация 01.01.2024-31.03.2024	(2 037)	(1 829)	-	(3 866)
45	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 года, в том числе:	17 636	18 474	-	36 110
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	39 087	50 139	-	89 227
47	накопленная амортизация	(21 451)	(31 665)	-	(53 117)

По состоянию на 31 марта 2024 года балансовая стоимость амортизированных объектов основных средств составляет 89 227 тыс. руб. (на 31 марта 2023 года: 21 602 тыс. руб.), балансовая стоимость неамортизированных объектов основных средств составляет 0 тыс. руб. (на 31 марта 2023 года: 0 тыс. руб.).

В составе «Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам» в категории "Земля, здания и сооружения" отражен актив в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офисная недвижимость), балансовая стоимость которого на 31 марта 2024 года составляет 18 474 тыс. руб. (на 31 марта 2023 года: 12 507 тыс. руб.). Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в примечании 24. Информация по прочим условиям договора аренды представлена в примечании 47.1.

По состоянию на 31 марта 2024 года и на 31 марта 2023 года у Общества отсутствуют не используемые объекты основных средств, пригодные для использования.

По состоянию на 31 марта 2024 года и на 31 марта 2023 года объектов основных средств, предоставленных Обществом за плату во временное пользование, объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе объектов основных средств, переданных Обществом в залог), у Общества не имеются.

Объекты основных средств, отражаемые по переоцененной стоимости, отсутствуют.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Марта 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	283	283	214	214
2	Расчеты с персоналом	408	408	24	24
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 446	10 446	12 680	12 680
6	Запасы	14	14	690	690
11	Итого	11 152	11 152	13 608	13 608

По строке 5 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на 31 марта 2024 года включает авансы и предоплаты поставщикам и подрядчикам, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в размере 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 67 тыс. руб.); авансы и предоплаты уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31 марта 2024 года и на 31 декабря 2023 года, отсутствуют.

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Марта 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	19 819	21 560
15	Итого	19 819	21 560

В течение 1 квартала 2024 года и на 31 декабря 2023 года обязательство по аренде при первоначальном признании отражается по рыночным ставкам.

Информация по обязательствам по аренде раскрывается в примечании 47.1 Аренда.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Марта 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18	18
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	60	51
19	Прочая кредиторская задолженность	116	106
20	Итого	194	175

По строке 19 "Прочая кредиторская задолженность" на 31 марта 2024 года отражены задолженности:

- на услуги по предоставлению доступа к сети интернет в размере 72 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 72 тыс. руб.);
- по предоставлению комплексной уборки помещений в размере 41 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 14 тыс. руб.);
- по возмещению превышения лимита расходов в размере 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 20 тыс. руб.).

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Марта 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	200	-
3	Расчеты по социальному страхованию	3 030	11 609
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	4 222	77 218
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	30	-
11	Итого	7 481	88 827

По строке 3 "Расчеты по социальному страхованию" на 31 марта 2024 года отражена в том числе сумма оценочного обязательства по страховым взносам по премиям сотрудников в размере 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 11 250 тыс. руб.).

По строке 4 "Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам" на 31 марта 2024 года отражена в том числе сумма оценочного обязательства по премиям перед сотрудниками в размере 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 75 000 тыс. руб.).

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1 Примечания 30. «Капитал» Приложения 5.1 Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П не заполняется, так как Общество создано в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью.

По состоянию на 31 марта 2024 года уставный капитал составляет 45 200 тыс. руб. (на 31 марта 2023 года: 45 200 тыс. руб.), зарегистрирован и полностью оплачен. Уставный капитал был сформирован за счет вкладов участников в российских рублях. Участники наделены правом голоса на общих собраниях участников пропорционально их доле в уставном капитале.

В первом квартале 2024 года было произведено распределение накопленной прибыли прошлых лет Общества в размере 100 млн. руб. пропорционально долям участников Общества. В первом квартале 2023 года было произведено распределение части накопленной прибыли прошлых лет Общества в размере 250 млн. руб. пропорционально долям участников Общества.

В составе нераспределенной прибыли (строка 51 бухгалтерского баланса и строка 29 Отчета об изменениях собственного капитала Общества) по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года включена сумма 5 038 тыс. руб., представляющая собой денежные средства, полученные от собственника Общества безвозмездно (по договорам дарения) до 01.01.2017 года.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 31 марта 2024 года должен составлять не менее 41 838 тыс. руб. (на 31 марта 2023 года: 33 017 тыс. руб.).

На 31 марта 2024 года величина собственных средств Общества составляет 140 788 тыс. руб. (на 31 марта 2023 года: 623 299 тыс. руб.).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	10 579	7 048
8	прочее	10 579	7 048
15	Итого	10 579	7 048

По строке 8 "прочее" за январь-март 2024 года и январь-март 2023 года отражены суммы начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	57 544	616 153
48	Итого	57 544	616 153
56	Всего	57 544	616 153

Выручка за январь-март 2024 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами составляет 56 268 тыс. руб. (за январь-март 2023 года: 616 150 тыс. руб.), по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами составляет 1 276 тыс. руб. (за январь-март 2023 года: 2 тыс. руб.).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	26 448	20 488
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 283	3 050
5	Прочее	32	33
6	Итого	30 764	23 571

По строке 1 "Расходы по оплате труда" за январь-март 2024 года отражены в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тыс. руб. (за январь-март 2023 года: 0 тыс. руб.), расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере 788 тыс. руб. (за январь-март 2023 года: 353 тыс. руб.).

По строке 2 "Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу" за январь-март 2024 года отражены установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4 283 тыс. руб. (за январь-март 2023 года: 3 050 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	3	884
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	830	-
12	Итого	833	884

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	492	305
7	Итого	492	305

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 559	3 701
2	Амортизация основных средств	3 866	3 339
3	Амортизация нематериальных активов	35	35
4	Расходы по аренде	51	49
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	182	152
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	218	216
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	46	5
12	Транспортные расходы	6	6
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	29	21
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	46
17	Прочие административные расходы	732	810
18	Итого	10 722	8 378

По строке 17 "Прочие административные расходы" за январь-март 2024 года отражены расходы:

- на орг. технику и ИТ расходы в сумме 86 тыс. руб. (за январь-март 2023 года в сумме 121 тыс. руб.);
- услуги по членским взносам в СРО на сумму 88 тыс. руб. (за январь-март 2023 года в сумме 142 тыс. руб.);
- по подготовке мероприятий в сумме 180 тыс. руб. (за январь-март 2023 года в сумме 144 тыс. руб.).

По строке 5 "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" за январь-март 2024 года и за январь-март 2023 года отражаются данные по переменной части аренды.

У Общества отсутствуют операционные расходы по инвестиционному имуществу.

Примечание 47.1 Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисного помещения.
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	Общество не имеет право сдавать помещение в субаренду без предварительного письменного согласия Арендодателя.
4	Операции продажи с обратной арендой	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 привлеченных заемных средств, размещенных на сайте Банка России в статистических бюллетенях в разделе 4. Отдельные показатели деятельности финансовых организаций в таблице 4.3.6 «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (% годовых)» (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	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31 Марта 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	18 474	20 303
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	19 819	21 560

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 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	714	502
2	проценты уплаченные	492	305
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	49	49
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	173	148
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 741	1 928
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 741	1 928
7	Итого отток денежных средств	2 455	2 430

Общество арендует офисные помещения по договору краткосрочной аренды. Каждые 11 месяцев заключается новый договор аренды на сопоставимых условиях. Общество классифицирует эти договоры как долгосрочный договор аренды, так как имеет намерение остаться в арендуемом помещении и не переезжать в другое здание в ближайшие 3 года. По данному договору с 01.02.2020 года был признан актив в форме права пользования (на дату первоначального признания в величине, равной обязательству по аренде) и обязательство по аренде (на дату первоначального признания по приведенной стоимости арендных платежей). В дальнейшем в связи с увеличением срока аренды производилась корректировка стоимости актива и обязательства. В 2023 году корректировка была произведена 01.10.2023 года исходя из срока три года.

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	116 601
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	5 103	1 467
4	Итого, в том числе:	5 103	118 067
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 103	118 067

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в 2024 году составляет 20 процентов (в 2023 году: 20 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 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	25 313	590 064
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	5 063	118 013
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	40	55
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	40	55
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 103	118 067

У Общества отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 Марта 2024 г.
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	515	463	978
2	Оценочные обязательства по выплате премии сотрудникам	17 250	(17 250)	-
3	Обязательство по аренде	103	18	120
4	Общая сумма отложенного налогового актива	17 868	(16 770)	1 098
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	11 667	11 667
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	17 868	(5 103)	12 765
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
7	Переоценка ценных бумаг	(960)	(391)	(1 351)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(960)	-	(960)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 908	(5 103)	11 805
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	16 908	(5 103)	11 805

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 Марта 2023 г.
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	692	553	1 245
2	Оценочные обязательства по выплате премии сотрудникам	2 000	(2 000)	-
3	Обязательство по аренде	142	(20)	122
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 834	(1 467)	1 367
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 834	(1 467)	1 367
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
6	Переоценка ценных бумаг	(570)	-	(570)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(570)	-	(570)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 264	(1 467)	797
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 264	(1 467)	797

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 марта 2024 года**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	750	750
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	6
10	займы выданные и прочие размещенные средства	744	744
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 879	19 879
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	19 819	19 819
27	кредиторская задолженность	60	60

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 01 Января 2024 года**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	746	746
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2	2
10	займы выданные и прочие размещенные средства	744	744
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 611	21 611
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 560	21 560
27	кредиторская задолженность	51	51

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за Январь-Март 2024 года**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
16	Расходы на персонал	87 313	-	87 313
17	Прямые операционные расходы	-	1	1
18	Процентные расходы	-	492	492
20	Общие и административные расходы	-	182	182

В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по плате труда, включая страховые взносы, также оплата на добровольное медицинское страхование.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за Январь-Март 2023 года**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	9 160	9 160

В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по плате труда, включая страховые взносы, также оплата на добровольное медицинское страхование.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024 г.	За Январь-Март 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	87 313	9 160

В расходы по краткосрочному вознаграждению по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по плате труда включая, страховые взносы, также оплата на добровольное медицинское страхование.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Кругляк Л. И.

26.04.2024 г.