

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	59033992	1027718000067	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 июня 2024 г.

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ПРОМСВЯЗЬ»
ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054, г. Москва, Павелецкая площадь, дом 2, строение 2, 18 этаж.

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	92 603	9 007
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		66 480	73 338
6	долговые инструменты	8	66 480	73 338
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 544 535	1 225 864
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 277 283	985 437
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	55 295	36 648
11	дебиторская задолженность	12	211 957	203 779
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	12 113	14 552
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	131 545	9 408
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	2 609	
20	Отложенные налоговые активы	48	55 081	41 043
21	Прочие активы	20	17 408	5 353
22	Итого активов		1 922 373	1 378 564
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		103 655	25 262
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	102 575	4 458
30	кредиторская задолженность	26	1 080	20 803
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48		19 554
34	Отложенные налоговые обязательства	48	1 177	
35	Резервы - оценочные обязательства	28	4	5
36	Прочие обязательства	29	241 935	167 755
37	Итого обязательств		346 771	212 576

Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	115 000	115 000
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(8 338)	(2 857)
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 468 940	1 053 846
52	Итого капитала		1 575 602	1 165 989
53	Итого капитала и обязательств		1 922 373	1 378 564

Генеральный директор

 (должность руководителя)

 (подпись)

 (инициалы, фамилия)

29 июля 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	59033992	1027718000067	

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ПРОМСВЯЗЬ»
ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054, г. Москва, Павелецкая площадь, дом 2, строение 2, 18 этаж.

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		94 038	28 503
4	процентные доходы	34	94 084	28 598
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35		(2)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(43)	18
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(4)	(112)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	949 926	500 602
16	Расходы на персонал	42	(326 582)	(241 587)
17	Прямые операционные расходы	43	(777)	(233)
18	Процентные расходы	44	(214)	(405)
20	Общие и административные расходы	46	(187 969)	(101 835)
22	Прочие доходы	47	17	
23	Прочие расходы	47	(6 540)	(1 464)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		521 898	183 581
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(106 803)	(37 965)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(118 294)	(47 821)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	11 491	9 856
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		415 094	145 617
Раздел II. Прочий совокупный доход				

49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(5 481)	(113)
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(5 481)	(113)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(6 851)	(141)
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		1 370	28
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(5 481)	(113)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		409 613	145 504

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

29 июля 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	59033992	1027718000067	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За 2 квартал 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ПРОМСВЯЗЬ»

ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054, г. Москва, Павелецкая площадь, дом 2, строение 2, 18 этаж.

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		49 543	14 709
4	процентные доходы	34	49 658	14 765
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(116)	(56)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	496 714	285 438
16	Расходы на персонал	42	(163 362)	(110 925)
17	Прямые операционные расходы	43	(559)	(156)
18	Процентные расходы	44	(150)	(185)
20	Общие и административные расходы	46	(119 915)	(66 639)
22	Прочие доходы	47	17	
23	Прочие расходы	47	(4 684)	
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		257 604	122 241
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(53 297)	(25 084)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(57 843)	(28 807)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	4 546	3 723
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		204 307	97 157
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(3 152)	27
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(3 152)	27

56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(3 940)	34
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		788	(7)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(3 152)	27
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		201 155	97 184

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

29 июля 2024 г.

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	59033992	1027718000067	

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ПРОМСВЯЗЬ»
ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **115054, г. Москва, Павелецкая площадь, дом 2, строение 2, 18 этаж.**

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	9	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.	115 000	(19)	587 214	702 195
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	115 000	(19)	587 214	702 195
5	Прибыль (убыток) после налогообложения			145 617	145 617
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		(113)		(113)
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(113)		(113)
14.1	Остаток на 30.06.2023 г.	115 000	(132)	732 831	847 699
15	Остаток на 01.01.2024 г.	115 000	(2 857)	1 053 846	1 165 989
18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный	115 000	(2 857)	1 053 846	1 165 989
19	Прибыль (убыток) после налогообложения			415 094	415 094
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		(5 481)		(5 481)
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(5 481)		(5 481)

29	Остаток на 30.06.2024 г. в том числе:	115 000	(8 338)	1 468 940	1 575 602
----	--	---------	---------	-----------	------------------

Генеральный директор
(должность руководителя)
29 июля 2024 г.

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	59033992	1027718000067	

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ПРОМСВЯЗЬ»
ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054, г. Москва, Павелецкая площадь, дом 2, строение 2, 18 этаж.

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		936 496	453 996
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(231 992)	(108 592)
5	Проценты полученные		67 896	31 318
6	Проценты уплаченные		(214)	(405)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(250 877)	(193 287)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 268)	(351)
11	Уплаченный налог на прибыль		(140 457)	(36 609)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		1 598	(744)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		381 182	145 324
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			(4 406)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(1 000)	(100)
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		4 328	6 807
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		4 850 000	1 515 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(5 120 000)	(1 625 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(266 672)	(107 699)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(30 893)	(4 388)

44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(30 893)	(4 388)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		83 618	33 237
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	9 009	6 613
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	92 626	39 850

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

29 июля 2024 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00096; 045-10104-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия; без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20.12.2002; 10.04.2007
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	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)	Информация не раскрывается в соответствии с Решением Совета директоров Банка России от 26.12.2023г
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Информация не раскрывается в соответствии с Решением Совета директоров Банка России от 26.12.2023г
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, пл. Павелецкая, д.2, стр.2.
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, пл. Павелецкая, д.2, стр.2.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	125
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>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика РФ проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. В 2023 г. продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику РФ. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В РФ были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Также были введены меры по поддержанию российского бизнеса, российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций. В 2023г Банк России неоднократно повышал ключевую ставку: в июле с 7,5% до 8,5%, в августе сразу до 12%, в сентябре до 13%, а в декабре до 16%. В 1 полугодии 2024г ключевая ставка не претерпела изменений и осталась прежней на уровне 16%. По итогам 2023г годовая инфляция по данным Росстата составила 7,42%. В отдельных сегментах кредитного рынка появились признаки замедления активности, однако общие темпы роста кредитования по-прежнему высокие. Повысились инфляционные ожидания населения и ценовые ожидания предприятий. Возвращение инфляции к цели в 2024 году и ее дальнейшая стабилизация вблизи 4% предполагают продолжительный период поддержания жестких денежно-кредитных условий в экономике. В 2023 году курс колебался от 62 руб. до 102 руб., по состоянию на отчетную дату составил 85,75руб. за 1 доллар США В реальном секторе российской экономики не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. При этом Руководство полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.</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	ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ» зарегистрирована на территории Российской Федерации, и ведет бухгалтерский учет в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. Настоящая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения 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» с учетом требований иных отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ОСБУ), международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность основана на учетных данных некредитной финансовой организации Общества, сформированных по отраслевым стандартам бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности
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	Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Наиболее значимое влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности оказывают суждения руководства: -о предполагаемых сроках аренды и применимой ставке дисконтирования; -о правомочности признания отложенных налоговых активов в зависимости от вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах; -о принципах оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS)9 «Финансовые инструменты». Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовую положения Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства
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)	Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают. В отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Расчет суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов, включенных в указанную категорию, произведен на основании Методики оценки ожидаемых кредитных убытков, утвержденной Обществом в соответствии с МСФО (IFRS)9 «Финансовые инструменты»; - основные средства (характер влияния: в 2019г в составе основных средств Обществом были первоначально признаны активы в форме права пользования по долгосрочным договорам аренды. Оценка сроков аренды была произведена Обществом для каждого договора аренды с учетом ожидаемых планов руководства и вероятности исполнения Обществом для каждого договора аренды с учетом ожидаемых планов руководства: - отложенные налоговые активы (характер влияния: в целях признания отложенных налоговых активов при оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах Общество руководствуется положениями МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль"; - прочие обязательства (характер влияния: обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска работникам признаются Обществом в размере величины ожидаемых затрат, как произведение размера среднемесячного заработка каждого сотрудника на количество неиспользованного отпуска на конец отчетного периода, а также страховых взносов с ФОТ, рассчитанных на основе размера неиспользованного отпуска и тарифов, установленных законодательством. Порядок оценки величины обязательства по выплате премий определен Положением о премировании в Обществе.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Финансовые инструменты при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: - оцениваемые по амортизированной стоимости; - оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; При классификации Общество использует критерии классификации, установленные МСФО (IFRS) 9 и соответствующими ОСБУ. После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. Насколько это возможно, Общество оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке Общество использует методы оценки, которые максимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. В отдельных случаях справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании может отличаться от цены сделки. Разница между справедливой стоимостью и ценой сделки подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если она существенна. Следует отметить, что Общество свободные денежные средства продолжала размещать в 2024 году в краткосрочные депозитные вклады, с возможностью их отзыва в кредитные организации с высоким уровнем надежности. Депозиты оценены по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость-сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации -разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Российской Федерации-российский рубль. Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемые на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям. По состоянию на 30.06.24г у Общества нет активов и обязательств в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывно действующей деятельности Общества
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не пересчитывались
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)	В 2024г Обществом не вносились существенные изменения в учетную политику

8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2023 г.: МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»- новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия; МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»-в мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц; МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»- в феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организацией «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике; МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» - в феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность. Данные поправки дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»). Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда». Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой. Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют». 20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения. Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом. Вводятся требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании. В настоящее время Группа/Компания анализирует возможное влияние данных поправок на финансовую отчетность, а также возможность досрочного применения. Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом. Вводятся требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании. В</p>
---	--------------	---	--

			настоящее время Группа/Компания анализирует возможное влияние данных поправок на финансовую отчетность, а также возможность досрочного применения..
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: -денежные средства в кассе, на расчетных счетах в кредитных организациях; -денежные средства на брокерских счетах; -денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях "До востребования". Денежные средства оцениваются по справедливой стоимости
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество классифицирует денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты размещения по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик размещенного банковского вклада, связанных с предусмотренным договором денежными потоками. При изменении бизнес-модели, используемой для управления размещенными депозитами, Общество должно изменить классификацию соответствующих депозитов. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9. Общество на дату размещения денежных средств по договору банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости. В момент первоначального признания справедливой стоимости депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. На основании профессионального суждения процентная ставка по договору банковского вклада может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В этом случае при отражении в бухгалтерском учете договора банковского вклада применяется рыночная процентная ставка в качестве эффективной ставки процента (ЭСП) и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. Метод ЭСП не применяется к договорам банковского вклада: - оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП в дату первоначального признания и амортизированной стоимостью, рассчитанной, с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Если ни одно из указанных выше условий не выполняется, расчет амортизированной стоимости депозита осуществляется с использованием метода ЭСП. Общество формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным по договору банковского вклада, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, предназначенные для продажи в краткосрочной перспективе (торговли), признаются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прибыль или убыток. Данная категория финансовых активов в отчетном периоде не формировалась

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются активы, удерживаемые до погашения. Оцениваются по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прочий совокупный доход. Общество оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий доход, если выполняются одновременно следующие условия: -ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; -условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания, не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска (эмитента).
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются условия: средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Общество формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS)9.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия оцениваются по справедливой стоимости. В отчетном периоде подобных инвестиций Общество не осуществляло.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В состав прочих активов Обществом включаются требования, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. В частности, в качестве прочих активов Обществом отражены авансы, уплаченные поставщикам за приобретенные товары (услуги, работы), суммы переплаты по налогам и сборам и др. Прочие нефинансовые активы учитываются Обществом по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, определенного на основании МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данная категория финансовых обязательств в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету только тогда, когда на текущий момент имеется юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм; и намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. В отчетном периоде взаимозачеты не производились
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо ввиду отсутствия у Общества 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 ввиду отсутствия у Общества 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 ввиду отсутствия у Общества 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)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, или в административных целях в течение более, чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; - первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей. Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость. После первоначального признания основные средства учитываются, по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится проверка на обесценение объектов основных средств. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчетного года Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии таких признаков, осуществляется полное или частичное восстановление признанного убытка в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Применяется линейный способ начисления амортизации для всех групп основных средств. 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. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Под ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной исходя из критериев существенности, Общество вправе ее не учитывать при расчете амортизируемой величины объекта.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату признания (дату готовности к использованию) исходя из ожидаемых: - срока использования; - физического и морального износа; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Для мебели и офисного оборудования срок полезного использования -4-7 лет; для компьютеров 3-4 года; транспортные средства 3-5 лет; здания-50 лет; капитальные затраты по арендованному имуществу-7 лет
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	НМА не имеет материально-вещественной формы; является идентифицируемым; контролируется Обществом; существует высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, связанных с данным объектом и Общество имеет право на получение указанных выгод; стоимость объекта может быть надежно оценена; предназначен для использования в административных целях или управленческих нужд в течение более чем 12 месяцев. К Нематериальным активам относятся в том числе: - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами);- программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права), и т.п.

29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальная стоимость отдельно приобретенного НМА включает в себя: а) цену покупки актива, включая импортные пошлины, НДС и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; б) затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные с приобретением актива; в) прочие затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние; д) процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию (изготовлению) или приобретению НМА. При последующей оценке НМА Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования НМА 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. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку нематериальных активов на обесценение. Убытки от обесценения подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: -существуют признаки устаревания;-простои актива (неиспользование);-планы по прекращению использования. По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. НМА с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Сроки устанавливаются в соответствии с учетной политикой Общества. Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту начисляется с даты, когда он становится готов к использованию. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов: -Базы данных и программное обеспечение -согласно условиям, определенным в договоре. В случае, если срок в договоре не определен, то ожидаемый срок полезного использования составляет 5 лет
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные на стадии исследований при создании НМА ,не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости НМА, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты на стадии разработки НМА подлежат признанию в составе первоначальной стоимости НМА при одновременном выполнении следующих условий:- Общество намерено завершить создание НМА и использовать его в своей деятельности; НМА принесет экономические выгоды ;-Общество располагает достаточными ресурсами для завершения разработки;-Общество способно надежно оценить затраты на его создание, а также продемонстрировать его технические характеристики после завершения его создания. В отчетном и прошлых периодах у Общества отсутствовали затраты на создание нематериальных активов собственными силами.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К краткосрочным вознаграждениям работникам в частности относятся: -оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); -оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие); -другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское страхование, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения). Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Общество признает обязательства по оплате накапливаемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия, на которые эти работники имеют право. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на дату, когда оно не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений. Ожидаемые затраты на стимулирующие выплаты признаются в случае, если: - у Общества есть существующее юридическое, либо обусловленное практикой, обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий; величина обязательств может быть надежно определена. Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Общество не осуществляет пенсионные выплаты

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым: возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи; не предполагается дальнейшее использование в административных целях. Данная категория активов в отчетном и прошлых периодах не формировалась.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: -затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом; -определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования. Запасы оцениваются в дальнейшем по фактической себестоимости. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, одновременно отражаются Обществом в составе расходов.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв-оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм, либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательства и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (события или нескольких); -представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. Общество пересматривает оценочные обязательства-резервы ежеквартально не позднее последнего календарного дня каждого квартала. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчетной приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: если срок с даты признания резерва-оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования незначительный, то дисконтирование не применяется; ставка дисконтирования является ставкой до учета налогообложения и отражает текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; ставка дисконтирования не учитывает риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. Общество создает резервы- оценочные обязательства по незаконченным судебным делам и прочим обязательствам некредитного характера.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество применяет стандарт "Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями" № 635-П (утв. Банком России 22.03.2018г №635-П). На момент признания Обществом были признаны активы для статей учета арендуемых активов "Займы выданные и прочие размещенные средства" и статьи пассива "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства "Бухгалтерского баланса. На дату начала финансовой аренды Общество, как арендатор признает обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Общество признает процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. При изменении условий аренды, договоры модифицируются, что влечет за собой изменение обязательств по аренде и балансовую стоимость актива в форме права пользования.
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	Платежи по всем договорам краткосрочной аренды, а также по договорам аренды с низкой стоимостью признаются линейным методом в составе прибыли и убытка
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Кредиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок один год и более), учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении только в том случае, если она погашена. У общества нет просроченной кредиторской задолженности
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по стоимости оплаченных долей за вычетом долей, выкупленных Обществом

42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные выкупленные доли учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал признается на дату создания в сумме создания резерва без последующей переоценки.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период событий после окончания отчетного периода. Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенные налоговые обязательства (отложенный налоговый актив) учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в сумме, определенной общим собранием участника, на дату принятия решения. В отчетном периоде дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	92 626	24	92 603	9 009	2	9 007
6	Итого	92 626	24	92 603	9 009	2	9 007

5.1.1. По состоянию на 30.06.2024г. у некредитной финансовой организации был остаток (100%) в кредитной организации на общую сумму 92 626 тысяч рублей (на 31.12.2023г: 9 009 тысяч рублей). Денежные средства, использование которых ограничено по состоянию на 30.06.2024г отсутствуют (на 31.12.2023г отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	92 603	9 007
4.1	Прочее	24	2
5	Итого	92 626	9 009

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

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9 009	9 009
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 009	9 009
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 897 395	5 897 395

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 897 395	5 897 395
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	5 813 778	5 813 778
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 813 778	5 813 778
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	92 626	92 626
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	92 626	92 626

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

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	6 613	6 613
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 613	6 613
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 007 704	2 007 704
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 007 704	2 007 704
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 974 467	1 974 467
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 974 467	1 974 467
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	39 850	39 850
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39 850	39 850

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	39	39

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39	39
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(17)	(17)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(17)	(17)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	24	24
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24	24

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	2	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	79	79
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	79	79
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(71)	(71)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(71)	(71)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	10	10
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	10

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 480	73 338
7	нефинансовых организаций	66 480	73 338
15	Итого	66 480	73 338

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

Таблица 8.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	2	8	12
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	73 338	73 338
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	73 338	73 338
31	Прочие изменения, в том числе:	(6 858)	(6 858)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 858)	(6 858)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	66 480	66 480
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66 480	66 480

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (сравнительные данные)

Таблица 8.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	2	8	12
1	Полная балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	81 407	81 407
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	81 407	81 407
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(4 703)	(4 703)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 703)	(4 703)
36	Полная балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	76 704	76 704
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	76 704	76 704

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

Таблица 8.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	(3 571)	(24)
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	1 305	243
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(8 155)	(384)
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период		1
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(10 422)	(165)

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 277 457	174	1 277 283	985 590	153	985 437
13	Итого	1 277 457	174	1 277 283	985 590	153	985 437

10.1.1. По состоянию на 30 июня 2024 года у некредитной финансовой организации остатки средств в четырех кредитных организациях (банке-нерезиденте) АО «БАНК ДОМ.РФ» (40,6%), АО "Газпромбанк"(39,59%), ПАО "Совкомбанк"(3,99%). Совокупная сумма этих средств на 30.06.2024г составила 1 277 457 тысяч рублей (на 31.12.2023г: 985 590 тысяч рублей). 10.1.2. Средства в кредитных банках (банках-нерезидентах), использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2024г отсутствуют (на 31.12.2023г отсутствуют). 10.1.3. По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года нет просроченных средств в кредитных организациях (банках-нерезидентах). 10.1.4. Информация об оценочной справедливой стоимости в кредитных организациях (банках-нерезидентах) раскрывается в примечании 56 настоящего приложения

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	985 590		985 590
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	985 590		985 590

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 277 658	4 328	5 281 986
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 277 658	4 328	5 281 986
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 985 791)	(4 328)	(4 990 119)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 985 791)	(4 328)	(4 990 119)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 277 457		1 277 457
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 277 457		1 277 457

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	606 640		606 640

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	606 640		606 640
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 680 497	8 980	1 689 477
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 680 497	8 980	1 689 477
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 577 635)	(6 816)	(1 584 451)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 577 635)	(6 816)	(1 584 451)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	709 501	2 164	711 665
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	709 501	2 164	711 665

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14

1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	153	153
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	153	153
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 102	1 102
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 102	1 102
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 081)	(1 081)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 081)	(1 081)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	174	174
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	174	174

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	289	289

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	289	289
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	664	664
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	664	664
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(691)	(691)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(691)	(691)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	262	262
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	262	262

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 16,41 до 16,71	от 8 до 59	от 15,5 до 16,35	от 9 до 22

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	55 295		55 295	36 648		36 648
8	Итого	55 295		55 295	36 648		36 648

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

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	36 648	36 648
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 648	36 648
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	18 648	18 648
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 648	18 648
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	55 295	55 295
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55 295	55 295

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

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	1 198	1 198
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 198	1 198
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	1 198	1 198
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 198	1 198

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	243 346	31 631	211 715	231 772	30 843	200 929
6	Прочая дебиторская задолженность	1 982	1 740	242	4 750	1 900	2 850
7	Итого	245 328	33 371	211 957	236 522	32 743	203 779

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по видам деятельности: деятельность по управлению ценными бумагами (физические лица и юридические лица), деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами, государственным пенсионным фондом РФ. По состоянию на 30 июня 2024г крупнейшими контрагентами, сумма задолженности которых превышает 5 процентов от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» (до вычета резерва) бухгалтерского баланса являются: ОПИФ «Промсвязь-Перспективные вложения» -7,55%; ОПИФ «Промсвязь-смешанных инвестиций» -6,34%; ЗПИФ недвижимости-«РИКОМ Плюс Недвижимость» -14,61%; ОПИФ «Промсвязь-Акции» -6,00%; ОПИФ "Недра России"-6,54%; ЗПИФ недвижимости «АТП»-6,42%. В 2023г. крупнейшими контрагентами, сумма задолженности которых превышает 5 процентов от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса: ЗПИФ недвижимости- «РИКОМ Плюс Недвижимость» -13,84%; ОПИФ «Промсвязь-смешанных инвестиций» - 7,72%; ОПИФ «Промсвязь-Перспективные вложения» -8,78%; ОПИФ "Промсвязь-Акции"-6,77%; ЗПИФ недвижимости «АТП»-5,41%; ОПИФ "Недра России"-7,97%. 12.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	231 772	4 750	236 522
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	231 772	4 750	236 522
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	949 926	6 854	956 780
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	949 926	6 854	956 780

16	Списание финансовых активов, в том числе:	(938 353)	(9 622)	(947 974)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(938 353)	(9 622)	(947 974)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	243 346	1 982	245 328
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	243 346	1 982	245 328

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	118 061		1 916	119 977
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118 061		1 916	119 977
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	500 931	4 524	4 462	509 917
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	500 931	4 524	4 462	509 917
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(456 091)	(4 524)	(4 474)	(465 088)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(456 091)	(4 524)	(4 474)	(465 088)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	162 901		1 905	164 806
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	162 901		1 905	164 806

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	30 843	1 900	32 743
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 843	1 900	32 743
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 741		2 741
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 741		2 741
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 953)	(160)	(2 113)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 953)	(160)	(2 113)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	31 631	1 740	33 371
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 631	1 740	33 371

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	20 288	1 900	22 188
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 288	1 900	22 188
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 475		4 475
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 475		4 475
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(190)		(190)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(190)		(190)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	24 572	1 900	26 472
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 572	1 900	26 472

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	9	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	2 306	2 668	2 126		7 100
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	6 894	3 484	2 234		12 612
3	накопленная амортизация	(4 588)	(816)	(108)		(5 512)
5	Поступление				100	100
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	100			(100)	
12	Амортизация	(469)	(314)	(227)		(1 010)
23	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г., в том числе:	1 937	2 354	1 899		6 190
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	6 994	3 484	2 234		12 712
25	накопленная амортизация	(5 057)	(1 130)	(335)		(6 522)
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	10 819	2 060	1 673		14 552
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 606	3 484	2 204		22 293
29	накопленная амортизация	(5 787)	(1 423)	(531)		(7 742)
31	Поступление				1 000	1 000
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	393	606		(1 000)	
34	Выбытие, в том числе:	(883)	(606)			(1 489)
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	(2 844)	(1 701)	(44)		(4 589)
36	накопленная амортизация	1 961	1 095	44		3 099
38	Амортизация	(1 434)	(297)	(219)		(1 949)
49	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:	8 895	1 763	1 454		12 113
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	14 155	2 389	2 160		18 704
51	накопленная амортизация	(5 260)	(626)	(706)		(6 592)

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:		3 336			11 261					14 597
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		5 999			45 485					51 484
3	накопленная амортизация		(2 663)			(34 224)					(36 887)
5	Поступление									4 217	4 217
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений		4 217							(4 217)	
13	Амортизация		(625)			(3 754)					(4 379)
24	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г., в том числе:		6 928			7 507					14 435
25	первоначальная (переоцененная) стоимость		10 216			45 485					55 701
26	накопленная амортизация		(3 288)			(37 977)					(41 266)
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:		5 872			3 536					9 408
29	первоначальная (переоцененная) стоимость		9 658			45 086					54 744

30	накопленная амортизация		(3 786)			(41 550)					(45 336)
32	Поступление									127 367	127 367
33	Перевод в основные средства из капитальных вложений		2 114			125 253				(127 367)	
36	Выбытие, в том числе:		(86)			(59)					(145)
37	первоначальная (переоцененная) стоимость		(871)			(45 086)					(45 958)
38	накопленная амортизация		785			45 027					45 812
40	Амортизация		(1 139)			(3 946)					(5 085)
51	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:		6 760			124 785					131 545
52	первоначальная (переоцененная) стоимость		10 900			125 253					136 153
53	накопленная амортизация		(4 140)			(469)					(4 609)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16 517		16 517	5 299		5 299
6	Запасы	891		891	54		54
11	Итого	17 408		17 408	5 353		5 353

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г, в том числе:		367				367
2	стоимость (или оценка)		367				367
4	Поступление (создание)		1 869	699		20	2 588
8	Признание в составе расходов		(2 147)	(685)		(20)	(2 852)
12	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г, в том числе:		89	14			103
13	стоимость (или оценка)		89	14			103
15	Балансовая стоимость 01.01.2024 г, в том числе:		54				54
16	стоимость (или оценка)		54				54
18	Поступление (создание)		1 180	2 521		26	3 727
22	Признание в составе расходов		(1 033)	(1 830)		(26)	(2 890)
26	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г, в том числе:		201	690			891
27	стоимость (или оценка)		201	690			891

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	102 575	4 458
16	Итого	102 575	4 458

Общая сумма обязательств на 30.06.2024г составляет – 102 575 тыс. руб. (На 31.12.2023г сумма обязательств – 4 458 тыс. руб.)

Балансовая стоимость актива на 30.06.2024г составила – 125 253, а за вычетом суммы начисленной амортизации 124 785 тыс.руб. (На 31.12.2023г - балансовая стоимость актива составляла 45 086 тыс.руб., а за вычетом суммы начисленной амортизации 3 536 тыс. руб.

Данное обязательство и актив нашли свое отражение в учете, в связи с применением в отчетном периоде МСФО (IFRS) 16 "Аренда", вступившего в силу с 01.01.2019г.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	15,86	31.05.27	7,15	27.06.24г

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	1 080	20 803
20	Итого	1 080	20 803

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Судебные иски	Итого
1	2	4	7
1	Балансовая стоимость, на начало отчетного периода, 01.01.2024 г	5	5
3	Использование резервов	(2)	(2)
7	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, 30.06.2024	4	4

По состоянию на 30.06.2024 величина резервов на судебные иски составила 4 тыс. рублей. (На 31.12.2023г величина резервов 5 тыс. рублей).

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	213 830	143 168
3	Расчеты по социальному страхованию	5 517	4 564
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	22 368	20 024
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	220	
11	Итого	241 935	167 755

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывного действующего предприятия. В течение 1 полугодия 2024г Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанной в порядке, установленном Банком России, составляет на 30 июня 2024г 80 000 тысяч рублей. (на 31 декабря 2023г.: 77 586 тысяч рублей). На 30 июня 2024г величина собственных средств Общества составляет 897 480 тысяч рублей (на 31 декабря 2023г.: 849 735 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	94 084	28 598
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	4 321	4 419
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	89 763	24 179
15	Итого	94 084	28 598

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	49 658	14 765
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	2 161	2 161
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	47 498	12 605
15	Итого	49 658	14 765

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

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

Таблица 35.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023г
1	2	4	
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		(2)
6	Итого		(2)

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

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

за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024	153	32 743	32 896
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	21	788	809
3	Средства, списанные как безнадежные		(160)	(160)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2024	174	33 371	33 545

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)

за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	289	22 188	22 477
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(27)	4 475	4 448
3	Средства, списанные как безнадежные		(190)	(190)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2023	262	26 472	26 735

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

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

Таблица 39.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(4)	(112)
3	Итого	(4)	(112)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	746 402	427 593
48	Итого	746 402	427 593
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	203 524	73 009
55	Итого	203 524	73 009
56	Всего	949 926	500 602

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (За последний квартал)

Таблица 41.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	400 208	236 164
48	Итого	400 208	236 164
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	96 506	49 274
55	Итого	96 506	49 274
56	Всего	496 714	285 438

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	267 404	196 304
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	57 641	42 617
5	Прочее	1 537	2 666
6	Итого	326 582	241 587

Расходы на персонал (За последний квартал)

Таблица 42.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	137 039	91 537
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	26 283	18 013
5	Прочее	40	1 375
6	Итого	163 362	110 925

42.1.1 Расходы по оплате труда за 1 полугод 2024 год составили 267 404 тысячи рублей (за 1 полугод 2023г: 196 304 тысячи рублей).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 полугод 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 57 641тысяча рублей (за 1полугод 2023г: 42 617 тысяч рублей).

Расходы по добровольному медицинскому страхованию на персонал, отраженные по строке "Прочее" за 1полугод 2024 год составили 1 537 тысяч рублей (за 1 полугод 2023 г: 2 666 тысяч рублей)

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	9	31
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	417	67
11	Прочее	352	134
12	Итого	777	233

Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	5	30
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	366	37
11	Прочее	188	89
12	Итого	559	156

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	214	405
7	Итого	214	405

Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	150	185
7	Итого	150	185

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 278	1 253
2	Амортизация основных средств	5 085	4 379
3	Амортизация нематериальных активов	1 949	1 010
4	Расходы по аренде	3 415	2 703
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	3 127	98
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		413
8	Расходы на рекламу и маркетинг	14 174	8 224
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	55	85
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	788	4 475
11	Представительские расходы	340	215
12	Транспортные расходы	56	35
13	Командировочные расходы	4 389	2 199
14	Штрафы, пени		3
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	335	344
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	364	206
17	Прочие административные расходы	152 614	76 193
18	Итого	187 969	101 835

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 278	1 253
2	Амортизация основных средств	5 085	4 379
3	Амортизация нематериальных активов	1 949	1 010
4	Расходы по аренде	3 415	2 703
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными	3 127	98
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		413
8	Расходы на рекламу и маркетинг	14 174	8 224
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	55	85
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	788	4 475
11	Представительские расходы	340	215
12	Транспортные расходы	56	35
13	Командировочные расходы	4 389	2 199
14	Штрафы, пени		3
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	335	344
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	364	206
17	Прочие административные расходы	152 614	76 193
18	Итого	187 969	101 835

По строке Прочие административные расходы отражены: агентское вознаграждение за привлечение клиентов/пайщиков 128 159 тыс. рублей за 1 полугодие 2024г (63 776 тыс. рублей за 1 полугодие 2023г); организационные и управленческие расходы 16 278 тыс. рублей за 1 полугодие 2024 год (7 557 тыс. рублей за 1 полугодие 2023 год); расходы по списанию материально-производственных запасов 2 748 тыс. рублей за 1 полугодие 2024 год (2 832 тыс. рублей за 1 полугодие 2023 год); прочее –5 429 тыс. рублей за 1 полугодие 2024 год (2 028 тыс. рублей за 1 полугодие 2023г).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3
8	Прочие доходы	17
9	Итого	17

Прочие доходы (За последний квартал)

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3
8	Прочие доходы	17
9	Итого	17

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	1 894	1 464
5	Прочие расходы	4 647	
6	Итого	6 540	1 464

Прочие расходы (За последний квартал)

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	37
5	Прочие расходы	4 647
6	Итого	4 684

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 30.06.2024 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как операционная долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным и составляет 35 мес. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательства по аренде. По договорам аренды офиса арендная плата подлежит оплате в рублях.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	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	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Поскольку предусмотренная договором аренды процентная ставка не может быть определена, а привлеченные заемные средства у Общества отсутствуют, для дисконтирования применялась ставка трансфертного ценообразования, рассчитанная как фиксированная трансфертная кривая размещения/привлечения для банковской группы ДЗО.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	эксплуатационные расходы Общество относит к переменным арендным платежам

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	124 785	11 261
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	102 575	4 458

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	9 584	3 044
2	проценты уплаченные	214	405
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	1 480	
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	7 890	2 639
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	30 893	4 388
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	30 893	4 388
7	Итого отток денежных средств	40 477	7 432

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	118 294	47 821
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(12 861)	(9 884)
4	Итого, в том числе:	105 433	37 936
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(1 370)	(28)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	106 803	37 965

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	57 843	28 807
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(5 334)	(3 716)
4	Итого, в том числе:	52 509	25 091
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(788)	7
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	53 297	25 084

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	521 898	183 581
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. % - 2023 г. %	104 380	36 716
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	2 424	1 248
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 424	1 248

12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	106 803	37 965
----	---------------------------------------	---------	--------

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	257 604	122 241
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2 квартал 2024 г. % - 2 квартал 2023 г. %	51 521	24 448
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 776	636
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 776	636
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	53 297	25 084

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.06.2024г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Депозиты в кредитных организациях	31	4		35
2	Прочие обязательства по премиям	28 634	11 406		40 039
3	Прочие обязательства с отпусков	4 918	659		5 576
4	Расчетные счета		4		5
5	Резервы по судебным искам	1			1
6	Резервы сомнительных долгов	6 549	126		6 674
7	Финансовая аренда	184	468		653
8	Финансовые активы	12	1		14
9	Финансовые активы за счет капитала	714		1 370	2 084
10	Общая сумма отложенного налогового актива	41 043	12 668	1 370	55 081
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	41 043	12 668	1 370	55 081
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

12	Финансовая аренда		(1 177)		(1 177)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства		(1 177)		(1 177)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	41 043	11 491	1 370	53 904
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	41 043	11 491	1 370	53 904

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

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.06.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Депозиты в кредитных организациях	58	(5)		52
2	Прочие обязательства по премиям	18 435	9 011		27 447
3	Прочие обязательства с отпусков	5 356	117		5 473
4	Расчетные счета		2		2
5	Резервы по судебным искам	21			21
6	Резервы сомнительных долгов	4 438	857		5 294
7	Финансовая аренда	472	(127)		346
8	Финансовые активы	10	1		11
9	Финансовые активы за счет капитала	5		28	33
10	Общая сумма отложенного налогового актива	28 795	9 856	28	38 679
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	28 795	9 856	28	38 679
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	28 795	9 856	28	38 679
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	28 795	9 856	28	38 679

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 30.06.2024 г.

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 414	1 435	2 937	6 776	13 562
2	дебиторская задолженность клиентов	2 414	1 435	2 937	5 036	11 822
6	прочая дебиторская задолженность				1 740	1 740
25	Итого	2 414	1 435	2 937	6 776	13 562

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	3 948	2 283	3 012	6 348	15 591
2	дебиторская задолженность клиентов	3 948	2 283	3 012	4 448	13 691
6	прочая дебиторская задолженность				1 900	1 900
25	Итого	3 948	2 283	3 012	6 348	15 591

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 30.06.2024 г.

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	92 626	
2	денежные средства на расчетных счетах	92 626	
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 480	
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 480	
12	нефинансовых организаций	66 480	
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 277 457	
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 277 457	
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		55 295
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		55 295
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		245 328
39	дебиторская задолженность клиентов		243 346
43	прочая дебиторская задолженность		1 982

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

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	9 009	
2	денежные средства на расчетных счетах	9 009	
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	73 338	
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	73 338	
11	некредитных финансовых организаций	73 338	
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	985 590	
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	985 590	
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		36 648
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		36 648
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		236 522
39	дебиторская задолженность клиентов		231 772
43	прочая дебиторская задолженность		4 750

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 30.06.2024 г.

Таблица 52.12
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	92 603			92 603
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 480			66 480
6	долговые инструменты	66 480			66 480
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 525 887	18 648		1 544 535
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 277 283			1 277 283
10	займы выданные и прочие размещенные средства	36 648	18 648		55 295
11	дебиторская задолженность	211 957			211 957
16	Прочие активы	12 448	4 960		17 408
17	Итого активов	1 697 418	23 607		1 721 026
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 080	102 575		103 655
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства		102 575		102 575
25	кредиторская задолженность	1 080			1 080

27	Прочие обязательства	241 935			241 935
28	Итого обязательств	243 015	102 575		345 590
29	Чистая балансовая позиция	1 454 403	(78 968)		1 375 436

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

Таблица 52.12

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	9 007			9 007
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	73 338			73 338
6	долговые инструменты	73 338			73 338
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 225 864			1 225 864
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	985 437			985 437
10	займы выданные и прочие размещенные средства	36 648			36 648
11	дебиторская задолженность	203 779			203 779
16	Прочие активы	5 353			5 353
17	Итого активов	1 313 562			1 313 562
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 262			25 262
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 458			4 458
25	кредиторская задолженность	20 803			20 803
27	Прочие обязательства	167 755			167 755
28	Итого обязательств	193 017			193 017
29	Чистая балансовая позиция	1 120 545			1 120 545

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 30.06.2024 г.

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	4	5	11
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		102 575	102 575
21	обязательства по аренде		102 575	102 575
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	760	320	1 080
42	прочая кредиторская задолженность	760	320	1 080
44	Итого обязательств	760	102 895	103 655

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

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 458		4 458
21	обязательства по аренде		4 458		4 458

30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20 483		320	20 803
42	прочая кредиторская задолженность	20 483		320	20 803
44	Итого обязательств	20 483	4 458	320	25 262

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 30.06.2024 г.

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	92 626			92 626
2	денежные средства на расчетных счетах	92 626			92 626
33	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			66 480	66 480
34	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			66 480	66 480
40	нефинансовых организаций			66 480	66 480
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 277 457			1 277 457
49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 277 457			1 277 457
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			55 295	55 295

65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			55 295	55 295
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	234 180	4 372	6 776	245 328
68	дебиторская задолженность клиентов	233 938	4 372	5 036	243 346
72	прочая дебиторская задолженность	242		1 740	1 982
74	Итого активов	1 604 263	4 372	128 552	1 737 187
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			102 575	102 575
95	обязательства по финансовой аренде			102 575	102 575
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	760	320		1 080
116	прочая кредиторская задолженность	760	320		1 080
118	Итого обязательств	760	320	102 575	103 655
119	Итого разрыв ликвидности	1 603 504	4 052	25 977	1 633 532

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

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	9 009			9 009
2	денежные средства на расчетных счетах	9 009			9 009
33	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			73 338	73 338

34	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			73 338	73 338
40	нефинансовых организаций			73 338	73 338
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	985 590			985 590
49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	985 590			985 590
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	224 879	5 295	6 348	236 522
68	дебиторская задолженность клиентов	222 029	5 295	4 448	231 772
72	прочая дебиторская задолженность	2 850		1 900	4 750
74	Итого активов	1 219 478	5 295	79 686	1 304 459
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 458		4 458
95	обязательства по финансовой аренде		4 458		4 458
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20 483		320	20 803
116	прочая кредиторская задолженность	20 483		320	20 803
118	Итого обязательств	20 483	4 458	320	25 262
119	Итого разрыв ликвидности	1 198 995	837	79 366	1 279 197

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 30.06.2024 г.

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						

1	Денежные средства	92 626				92 626
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	76 902				76 902
6	долговые инструменты	76 902				76 902
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 578 080				1 578 080
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 277 457				1 277 457
10	займы выданные и прочие размещенные средства	55 295				55 295
11	дебиторская задолженность	245 328				245 328
15.1	Прочие активы	17 408				17 408
16	Итого активов	1 765 017				1 765 017
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	103 655				103 655
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	102 575				102 575
24	кредиторская задолженность	1 080				1 080
25.1	Прочие обязательства	241 935				241 935
28	Итого обязательств	345 590				345 590
29	Чистая балансовая позиция	1 419 427				1 419 427

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

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	9 009				9 009
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	76 909				76 909
6	долговые инструменты	76 909				76 909

8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 258 760				1 258 760
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	985 590				985 590
10	займы выданные и прочие размещенные средства	36 648				36 648
11	дебиторская задолженность	236 522				236 522
15.1	Прочие активы	5 353				5 353
16	Итого активов	1 350 032				1 350 032
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 262				25 262
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 458				4 458
24	кредиторская задолженность	20 803				20 803
25.1	Прочие обязательства	167 755				167 755
26	Итого обязательств	193 017				193 017
27	Чистая балансовая позиция	1 157 014				1 157 014

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 30.06.2024 г.

Таблица 56.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		66 480		66 480
2	финансовые активы, в том числе:		66 480		66 480
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		66 480		66 480
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		66 480		66 480
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций		66 480		66 480

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости (сравнительные данные),

на 31.12.2023 г.

Таблица 56.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	73 338			73 338
2	финансовые активы, в том числе:	73 338			73 338
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	73 338			73 338

66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	73 338		73 338
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	73 338		73 338

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 30.06.2024 г.

Таблица 56.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость
1	2	3
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	66 480
2	финансовые активы, в том числе:	66 480
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 480
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 480
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	66 480

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 30 июня 2024 г.

Таблица 56.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	92 603	1 277 283	267 252	1 637 138	1 637 138
2	денежные средства, в том числе:	92 603			92 603	92 603

5	денежные средства на расчетных счетах	92 603			92 603	92 603
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 277 283	267 252	1 544 535	1 544 535
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		1 277 283		1 277 283	1 277 283
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 277 283		1 277 283	1 277 283
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			55 295	55 295	55 295
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			55 295	55 295	55 295
29	дебиторская задолженность, в том числе:			211 957	211 957	211 957
31	дебиторская задолженность клиентов			211 715	211 715	211 715
35	прочая дебиторская задолженность			242	242	242
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			103 655	103 655	103 655
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			103 655	103 655	103 655
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			102 575	102 575	102 575
47	обязательства по аренде			102 575	102 575	102 575
56	кредиторская задолженность, в том числе:			1 080	1 080	1 080
68	прочая кредиторская задолженность			1 080	1 080	1 080

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	9 007	985 437	240 427	1 234 870	1 234 870
2	денежные средства, в том числе:	9 007			9 007	9 007
5	денежные средства на расчетных счетах	9 007			9 007	9 007
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		985 437	240 427	1 225 864	1 225 864
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		985 437		985 437	985 437
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		985 437		985 437	985 437
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			36 648	36 648	36 648
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			36 648	36 648	36 648
29	дебиторская задолженность, в том числе:			203 779	203 779	203 779
31	дебиторская задолженность клиентов			200 929	200 929	200 929
35	прочая дебиторская задолженность			2 850	2 850	2 850
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			25 262	25 262	25 262
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			25 262	25 262	25 262

45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			4 458	4 458	4 458
47	обязательства по аренде			4 458	4 458	4 458
56	кредиторская задолженность, в том числе:			20 803	20 803	20 803
68	прочая кредиторская задолженность			20 803	20 803	20 803

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 30.06.2024 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Денежные средства	92 603			92 603
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	202 137		4 522	206 659
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	202 087			202 087
11	дебиторская задолженность	50		4 522	4 572
29	Прочие обязательства		361		361

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

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	9	10
1	Денежные средства	9 007		9 007
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 850	3 801	6 651
11	дебиторская задолженность	2 850	3 801	6 651
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 125		20 125
27	кредиторская задолженность	20 125		20 125

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

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	7 127			7 127

4	процентные доходы	7 141			7 141
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(14)			(14)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы			22 636	22 636
16	Расходы на персонал		(5 863)		(5 863)
17	Прямые операционные расходы	(284)			(284)
20	Общие и административные расходы	(128 525)			(128 525)

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

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	3 747		3 747
4	процентные доходы	3 611		3 611
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	137		137
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы		15 855	15 855
17	Прямые операционные расходы	(1)		(1)
20	Общие и административные расходы	60 136	4 007	64 143

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2 квартал 2024 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	5 328			5 328
4	процентные доходы	5 323			5 323
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	5			5

15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы			11 125	11 125
16	Расходы на персонал		(2 794)		(2 794)
17	Прямые операционные расходы	(243)			(243)
20	Общие и административные расходы	(80 722)			(80 722)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2 квартал 2023 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	1 088		1 088
4	процентные доходы	1 050		1 050
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	38		38
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы		8 241	8 241
20	Общие и административные расходы	43 516	1 194	44 709

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 863	11 824

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателей	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 794	3 678

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор

29 июля 2024г