«Приложение 11
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 июня 2023 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" (АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420002
Первое полугодие
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	748 921	624 925
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6	129 646	380 664
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	129 646	380 664
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		110	104
7	долевые инструменты	9	110	104
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 074 668	1 758 546
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	152 239	149 413
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	312 654	306 828
11	дебиторская задолженность	12	3 609 775	1 302 305

17	Нематериальные активы	18	2 297	3 374
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	16 521	23 275
20	Отложенные налоговые активы	48	24 672	59 535
21	Прочие активы	20	7 212	7 288
22	Итого активов		5 004 047	2 857 711
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		35 560	20 516
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	12 085	17 711
30	кредиторская задолженность	26	23 475	2 805
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	158 062	236 271
34	Отложенные налоговые обязательства	48	4 486	48 900
36	Прочие обязательства	29	144 785	293 045
37	Итого обязательств		342 893	598 732
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	9 991	9 991
40	Резервный капитал	30	500	500
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		80	75
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 650 583	2 248 413
52	Итого капитала		4 661 154	2 258 979
53	Итого капитала и обязательств		5 004 047	2 857 711

Директор — Андрей Анатольевич Мордавченков

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

"28" июля 2023 г.

Приложение 2
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1-е полугодие 2023 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420003
Первое полугодие
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.	За 2-й квартал 2023 г.	За 2-й квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 618 496	97 730	3 573 356	23 347
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	3 725 523	11 437	3 723 414	2 794
4	процентные доходы	34	72 349	74 370	29 643	21 784
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	(179 374)	11 934	(179 700)	(1 238)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-	(10)	-	-
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(2)	(1)	(1)	7
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 291 530	423 674	1 102 970	245 618
16	Расходы на персонал	42	(337 855)	(70 878)	(304 393)	(23 151)
17	Прямые операционные расходы	43	(13 504)	(11 546)	(8 580)	(7 060)
18	Процентные расходы	44	(665)	(1 062)	(318)	(534)
20	Общие и административные расходы	46	(25 281)	(16 055)	(17 368)	(8 053)
22	Прочие доходы	47	600	-	300	-
23	Прочие расходы	47	(589)	(300)	(257)	(150)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		4 532 732	421 563	4 345 710	230 017
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(150 562)	(84 162)	(113 435)	(45 688)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(160 114)	(80 408)	(158 062)	(44 539)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	9 552	(3 754)	44 627	(1 149)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		4 382 170	337 401	4 232 275	184 329

Раздел II. Прочий совокупный доход						
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		5	1	4	1
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		5	1	4	1
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		6	1	5	1
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1)	-	(1)	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		5	1	4	1
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		4 382 175	337 402	4 232 279	184 330

Директор		Андрей Анатольевич Мордавченков
(должность руководителя)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

"28" июля 2023 г.

Приложение 3
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1-е полугодие 2023 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"

(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420004
Первое полугодие
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	8	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.		9 991	500	73	2 060 714	2 071 278

4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный		9 991	500	73	2 060 714	2 071 278
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	337 401	337 401
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	1	-	1
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	1	-	1
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	(1 300 000)	(1 300 000)
15	Остаток на 30 июня 2022 г.		9 991	500	74	1 098 115	1 108 680
15.1	Остаток на 1 января 2023 г.		9 991	500	75	2 248 413	2 258 979
18	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный		9 991	500	75	2 248 413	2 258 979
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	4 382 170	4 382 170
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	5	-	5
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	5	-	5
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	(1 980 000)	(1 980 000)
29	Остаток на 30 июня 2023 г., в том числе:		9 991	500	80	4 650 583	4 661 154

Директор — (должность руководителя) — (подпись) — Андрей Анатольевич Мордавченков (инициалы, фамилия)

"28" июля 2023 г.

Приложение 4
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 полугодие 2023 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" (АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420005
Первое полугодие
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		788 738	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(3)	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 015 455	1 787 888
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(33 702)	(24 510)
5	Проценты полученные		62 936	72 381
6	Проценты уплаченные		(706)	(999)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(441 264)	(285 046)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 983)	(3 011)
11	Уплаченный налог на прибыль		(281 487)	(302 758)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		5	21

13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 105 990	1 243 967
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(230)	(2 011)
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(550 275)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(230)	(2 011 321)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(1 980 000)	(1 300 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 756)	(3 072)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 982 756)	(1 303 072)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		123 004	(611 391)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	624 694	768 136
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	747 699	156 744

Директор		Андрей Анатольевич Мордавченков
(должность руководителя)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

"28" июня 2023 г.

Примечания

к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи»

(АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»)

за 1-е полугодие 2023 года

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	21-000-1-00875; 045-11160-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия; Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	04.05.2012; 08.04.2008
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	НЕТ
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью "АС АУДИТ", Гавриленко Анатолий Григорьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13, 2 этаж, комната № 15, помещение XIV
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	НЕТ
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	на 31.12.2022 численность составила 30 человек; на 31.03.2023 численность составила 33 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	ТЫС. РУБ.

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	Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Продолжается восстановление экономической активности. За январь-май 2023 года ВВП увеличился на 0,6% год к году. С исключением сезонного фактора ВВП РФ в мае вырос на 1,4% после роста на 0,1% в апреле. Основную поддержку экономике в мае обеспечили обрабатывающие производства, оптовая торговля и строительный сектор. Годовая инфляция, по данным Росстата, в июне 2023 года ускорилась до 3,25%. Инфляция превысит целевой уровень в 4% в третьем квартале. При этом, баланс рисков во все большей степени смещен в сторону проинфляционного. Ожидается повышение ключевой ставки Банка России на предстоящем заседании Совета директоров 21 июля 2023 года. Дефицит бюджета в первом полугодии достиг 2,59 трлн руб. при плановом размере на 2023 год 2,9 трлн руб., или 2% ВВП. Доходы федерального бюджета за январь-июнь составили 12,3 трлн руб. (снижение на 12% год к году), расходы – 14,9 трлн руб. (рост на 19% год к году). Усиление проинфляционных рисков и ожидаемое повышение ключевой ставки на заседании Совета директоров Банка России в июле, привели к росту доходностей государственных облигаций (ОФЗ). При этом, сохраняется высокая степень неопределенности в отношении развития ситуации на российском фондовом рынке до конца 2023 года: ☐ Дефицит федерального бюджета может привести к увеличению плана заимствований в ОФЗ и, как следствие, к росту ставок и дополнительному давлению на кривую ОФЗ. ☐ На фоне преобладания проинфляционных рисков ожидается повышение ключевой ставки Банка России. Ослабление рубля становится ключевым фактором риска для инфляции. ☐ Продолжается ужесточение санкций против России на фоне проведения специальной военной операции на Украине. Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества.

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (ОСБУ), в частности в соответствии с 532-П, на основе правил учета, представленных в учетной политике. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний, таблиц к отчетности, строк и столбцов их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении 532-П. В отчетных формах в случае отсутствия остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключены из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением торговых ценных бумаг, финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, а также суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины Реклассификация сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер Реклассификация сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом Реклассификация	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или Реклассификация остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок.	В отчетном периоде исправлений существенных ошибок , ретроспективного пересчета, Реклассификация остатков на начало предшествующего отчетного периода не производилось.

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	**Ожидаемые кредитные убытки.** В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 9 модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике Организация учитывает мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки. **Налоговое, валютное и таможенное законодательства** Российской Федерации допускают возможность различных толкований. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. **Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов** проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Насколько это применимо, в моделях используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства. Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость. Российская Федерация, где Организация осуществляет свою деятельность, все еще имеют некоторые характерные черты развивающегося рынка, а экономические условия все еще ограничивают объемы деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать вынужденные кризисные продажи активов и, таким образом, иногда они могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использует всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.
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).	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Впоследствии организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, согласно МСФО 9. Методики определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок, включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные наблюдаемыми рыночными данными. Метод эффективной процентной ставки применяется ко всем финансовым инструментам за исключением финансовых инструментов, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Эффективная ставка процента по финансовым инструментам с переменной или плавающей процентной ставкой пересматривается в дату установления новой процентной ставки, предусмотренной условиями договора. Организация признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Переоценка финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, начисление процентных доходов и расходов, расчет амортизированной стоимости компания производит на дату операции и конец месяца. Финансовые обязательства после первоначально признания оцениваются по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или наибольшей из величин: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки или первоначально признанной суммы, согласно требованиям МСФО 9.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Организации является является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Организация действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов свей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля.	Российская Федерация была экономикой с гиперинфляцией до 2003 года. Организация не имеет активов, приобретенных до данного периода.
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)	С 01.01.2022 НФО изменяет порядок представления двух статей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Бухгалтерского баланса НФО (код формы по ОКУД 0420002 строки 1,8,9), а именно начисленные проценты по сделкам МНО отражаются по строке 1 «Денежные средства» на основании Указания Банка России от 24.02.2021 N 5738-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года N 532-П". Ранее указанные активы включались в строку 8 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе» и отражались по строке 9 «средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах». После реклассификации на 31.12.2021 г. сумма строки 1 равна 769 041 тысяч рублей (изменение составило + 1329 тысяч рублей); сумма строки 8 равна 1 483 146 тысяч рублей (изменение составило (1329)тысяч рублей); сумма строки 9 равна 10 тысяч рублей (изменение составило (1329) тысяч рублей.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	• Поправки МСФО (IAS) 8 внесены в феврале 2021 года (вступают в силу годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок. Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода. • Поправки к МСФО (IAS) 1, выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты), уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. Погашение определяется как прекращение обязательства посредством расчета в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 выпущены в сентябре 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты), устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Указанные новые стандарты и поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества. В настоящее время Общество проводит оценку возможного влияния вышеуказанных поправок Стандартов на финансовую отчетность.

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	Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.В категорию денежных средств и их эквивалентов Организация классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях; - денежные средства размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету; - денежные средства в кассе организации. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: - денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности); - денежные средства, размещенные в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах), включая депозиты «до востребования». В связи с вступлением в силу Указания Банка России от 22.09.2020 г. № 5556-У (в План счетов с 01.01.2022 г. добавлен счет № 20507 «Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях») и согласно группировке счетов, зафиксированной в Указании № 532-П остатки по счету № 20507 включаются в строку «Денежные средства» Бухгалтерского баланса. Подход к составлению Отчета о потоках денежных средств при этом не изменился: начисленные, но неполученные проценты по сделкам МНО не влияют на сумму денежных средств и эквивалентов. Таким образом, имеет место разный подход к формированию показателей для целей составления Бухгалтерского баланса и Отчета о потоках денежных средств
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	Организация классифицируют денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой некредитной финансовой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес моделью Организации предполагает активную краткосрочную торговлю финансовыми инструментами в пределах заданного в Политике по рискам аппетита к риску, доходность генерируют спекулятивные операции по купле-продаже с горизонтом инвестирования до 12 месяцев, финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток применяется метод ЭСП.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес моделью Организации предполагает инвестиции в инструменты и активы высокого качества, которые могут быть оперативно реализованы для получения средств на покрытие текущих потребностей Организации в ликвидности. Доходность генерируют как отдельные сделки покупки-продажи, так и денежные потоки, предусмотренные инструментом (выплаты дивидендов, процента, купона, номинала и т.д.), финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В случае, если доходность генерируют предусмотренные инструментом денежные потоки (выплаты процента, купона, номинала и т.д.) финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия определяется внутренними документами Организации. Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения. Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов определяется соответствующими ОСБУ (МСФО) с учетом принципов, изложенных в Учетной политики.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости, если Организация при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Организация классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда некредитная финансовая организация при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая текущая стоимость только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Право на проведение зачета (а) не должно быть обусловлено событием в будущем и (б) должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: (i) в ходе обычной деятельности, (ii)в случае неисполнения обязательства (iii) в случае несостоятельности или банкротства.
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)	Бухгалтерский учет хеджирования потоков денежных средств осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования справедливой стоимости осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество (собственность) - это не используемая в основной деятельности Организации недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), удерживаемое (собственником либо арендатором в качестве актива в форме права пользования) и предназначенное для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не для использования в качестве средств труда, в административных или управленческих целях, продажа которого в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, некредитной финансовой организацией не планируется.. После первоначального признания инвестиционное имущество некредитная финансовая организация учитывает по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	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, определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
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	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 пределяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
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)	Здания и сооружения учитываются по справедливой стоимости и переоцениваются на регулярной основе. Остальные группы объектов основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта превышает 40 000 рублей

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Применяется линейный метод амортизации
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 ввода в эксплуатацию с учетом профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Для целей бухгалтерского учета определение срока полезного использования объекта основных средств производится организацией самостоятельно исходя из: • ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; • ожидаемого морального устаревания; • планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Особое внимание уделяется основным средствам, срок полезного использования которых истекает в году, следующим за отчетным. срок полезного использования объекта основных средств может увеличиться в результате: • улучшения объекта путем модернизации, реконструкции, технического перевооружения; • принятия руководством решения о переносе планового срока обновления объектов на более поздний. срок полезного использования объекта основных средств может уменьшиться в результате: • принятия нормативных актов, ограничивающих срок использования объектов данного вида; • сокращения руководством плановых сроков обновления объектов.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы (НМА) Организации имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают неисключительные права на программное обеспечение и капитализированные расходы на программное обеспечение.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличиии возможных признаков обесценения	Организация не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Начисления амортизации по всем группам нематериальных активов осуществляется линейным методом.

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	Расходы на заработную плату, взносы в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Организации. Порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки некредитная финансовая организация при необходимости определяет в соответствии с Положением 489-П: - обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации; - в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность; Для оценки обязательства по оплате ежегодного отпуска применяется следующая методика: По каждому работнику на последний день отчетного месяца: 1) рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой; 2) рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату; 3) определяется сумму отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле 4) рассчитывается сумму страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода. Например, если превышены предельные величины для начисления страховых взносов или если со следующего отчетного года повышены тарифы страховых взносов, это учитывается при расчете; 5) складывается суммы отпускных и взносов - это и будет величина оценочного обязательства по одному работнику.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами Организацией не используется
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	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограниченны фиксируемыми платежами, Организацией не используются
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	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются некредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом некредитной финансовой организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия некредитной финансовой организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В соответствии с пунктом 6.1.1 Положения Банка России от 22 сентября 2015 года N 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях", НФО принято решение о применении пункта 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены с отражением финансового результата от списания в составе текущих финансовых результатов (на счете N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" в отчете о финансовых результатах).
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Организации обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.

39	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Учет у арендатора. В соответствии с п. 26 МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей. **Учет у арендодателя.** В соответствии с главой 4 Положение Банка России N 635-П, операции по учету дебиторской задолженности, равной чистой инвестиции в аренду, отражаются на счете N 477 "Операции финансовой аренды" Назначение счета - учет дебиторской задолженности, равной чистой инвестиции в аренду (счет N 47701), резервов под обесценение по этим операциям (счет N 47702). Счет N 47701 активный, счет N 47702 пассивный. На дату начала аренды базовые активы, находящиеся в финансовой аренде, признаются арендодателем и отражаются в бухгалтерском учете в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, используется арендодателем для оценки чистой инвестиции в аренду. В случае субаренды, если процентная ставка, предусмотренная в договоре субаренды, не может быть определена, арендодателем по договору субаренды используется ставка дисконтирования, предусмотренная в основном договоре аренды (скорректированная с учетом первоначальных прямых затрат, связанных с субарендой), для оценки чистой инвестиции в субаренду. Первоначальные прямые затраты включаются арендодателем в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, определяется так, чтобы первоначальные прямые затраты включались в чистую инвестицию в аренду. Платежи за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые не получены на дату начала аренды, включаются арендодателем в оценку чистой инвестиции в аренду в соответствии с пунктом 27 МСФО (IFRS) 16.
39.1	МСФО (IAS) 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	В соответствии МСФО (IFRS) 16 Организация не применяет п. 22 - 49 данного Стандарта и не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении для всех договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость и в отношении краткосрочной аренды. Низкой стоимостью признается сумма не более 375 000 руб. В этом случае Организация признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода равномерно в течении всего срока действия договора аренды. Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды».
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Организация выкупает собственные акции, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании "События после отчетной даты"

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	32	-	32	5	-	5
3	Денежные средства на расчетных счетах	748 995	(106)	748 889	625 003	(83)	624 920
6	Итого	749 027	(106)	748 921	625 008	(83)	624 925

5.1.1. По строке 3 отражена сумма остатков на расчётных счетах и начисленных процентов по сделкам МНО. По состоянию на 30 июня 2023 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2022 г.: в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей лимит 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 748 985 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 624 990 тысяч рублей), или 99,99 процента от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2022 г.: 99,99 процента) превышающих лимит. Доля остатков денежных средств на 30 июня 2023 г. в каждом из них составляет 15,56 процентов и 84,44 процентов(на 31 декабря 2022 г. в каждом из них составляет 64,26 процентов и 35,74 процентов) от общей суммы остатков.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 июня 2023 г. отсутствуют(на 31 декабря 2022 г.: отсутствуют).

5.1.3. По состоянию на 30 июня 2023 г. размещены МНО в 2-х кредитных организациях на общую сумму 746 729 тысяч рублей. Сумма начисленных, но не полученных процентов составляет 1329 тысяч рублей. Диапазон ставок: 6,8% - 7,5%.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	748 921	624 925
4.1	Прочее	(1 222)	(231)
5	Итого	747 699	624 694

5.2.1 По строке прочее отражены суммы, которые не учитываются при формировании «Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации», в том числе:

на 30.06.2023 со знаком "+" резервы под ожидаемые кредитные убытки - 106 тысяч рубле;

на 30.06.2023 со знаком "-" начисленные, но неполученные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях (проценты по МНО) - 1 328 тысяч рублей;

на 31.12.2022 со знаком "+" резервы под ожидаемые кредитные убытки - 83 тысяч рублей;

на 31.12.2022 со знаком "-" начисленные, но неполученные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях (проценты по МНО) - 314 тысяч рублей.

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	129 646	380 664
6	Итого	129 646	380 664

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

6.1.2. По состоянию на 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. просроченные выплаты по долговым ценным бумагам отсутствуют.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	129 646	370 339
3	некредитных финансовых организаций	-	241 119
4	нефинансовых организаций	129 646	129 220
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	10 325
11	нефинансовых организаций	-	10 325
12	Итого	129 646	380 664

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	110	104
5	Итого	110	104

9.1.1. По состоянию на 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. признаки обесценения по прочим долевым инструментам, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отсутствуют.

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	152 316	(126)	152 190	149 655	(291)	149 364
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49	-	49	49	-	49
13	Итого	152 365	(126)	152 239	149 704	(291)	149 413

10.1.1. По строке 1 показаны облигации одного выпуска, эмитированные крупнейшим российским банком.

10.1.2. Строка 11 "Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям" включает остатки на брокерском счете у брокера - некредитной организации.

10.1.3. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	12	14
За 1-е полугодие 2023 год				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	149 656	49	149 705
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149 656	49	149 705
31	Прочие изменения, в том числе:	2 660	-	2 660
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 660	-	2 660
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 июня 2022 г., в том числе:	152 316	49	152 365
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	152 316	49	152 365
За 1-е полугодие 2022 год				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	10	10
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	10	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	150 207	650 275	800 482
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	150 207	650 275	800 482
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(650 236)	(650 236)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(650 236)	(650 236)
31	Прочие изменения, в том числе:	(3 201)	-	(3 201)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 201)	-	(3 201)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 июня 2021 г., в том числе:	147 006	49	147 055
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	147 006	49	147 055

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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показание	На 30 июня 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости		(360)	312 077	306 787	(589)	306 198
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	582	(5)	577	635	(5)	630
8	Итого	313 019	(365)	312 654	307 422	(594)	306 828

11.1.1. По строке 2 на 30 июня 2023 г. отражены:
облигации федерального займа одного выпуска в сумме 210 829 тысяч рублей,
в т.ч. НКД по ставке 7% - 5 359 тысяч рублей. Временной интервал сроков погашения 46 дней.
С оценочным резервом под ожидаемые кредитные убытки - (61) тысяч рублей;
облигации крупной телекоммуникационной компании одного выпуска в сумме 101 608 тысяч рублей,
в т.ч. НКД по ставке 11,75% - 1 577 тысяч рублей. Временной интервал сроков погашения 41 - 1 043 дней.
С оценочным резервом под ожидаемые кредитные убытки - (299) тысяч рублей;
По строке 2 на 31 декабря 2022 г. отражены:
облигации федерального займа одного выпуска в сумме 205 141 тысяча рублей,
в т.ч. НКД по ставке 7% - 5 399 тысяч рублей. Временной интервал сроков погашения 46 - 228 дней.
С оценочным резервом под ожидаемые кредитные убытки - (290)тысяч рублей;
облигации крупной телекоммуникационной компании одного выпуска в сумме 101 646 тысяч рублей,
в т.ч. НКД по ставке 11,75% - 1 610 тысяч рублей. Временной интервал сроков погашения 41 - 1224 дней.
С оценочным резервом под ожидаемые кредитные убытки - (299)тысяч рублей;

11.1.2. По строке 6 отражены обеспечительные взносы по договорам аренды.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
За 1 полугодие 2023 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	306 787	635	307 421
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	306 787	635	307 421
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(71)	(71)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(71)	(71)
31	Прочие изменения, в том числе:	5 650	18	5 668
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 650	18	5 668
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 июня 2023 г., в том числе:	312 437	582	313 019
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	312 437	582	313 019
За 1 полугодие 2022 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	528	528
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	528	528
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	400 029	71	400 100
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	400 029	71	400 100
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(71)	(71)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(71)	(71)
31	Прочие изменения, в том числе:	6 504	17	6 522
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 504	17	6 522
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 июня 2022 г., в том числе:	406 533	546	407 079
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	406 533	546	407 079

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.			31 декабря 2022 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
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	3 187 875	(179 878)	3 007 997	-	-	-
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	493	(39)	454	603	(48)	555
6	Прочая дебиторская задолженность	601 415	(91)	601 324	1 301 964	(214)	1 301 750
7	Итого	3 789 783	(180 008)	3 609 775	1 302 567	(262)	1 302 305

12.1.1. Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по выплате вознаграждения на 30 июня 2023 г. в сумме 601 369 тысячи рублей (на 31 декабря 2022 г. в сумме 1 301 954 тысячи рублей), формируемой на счете бухгалтерского учета 479.

Прочая дебиторская задолженность по выплате вознаграждения включает лицензируемые виды деятельности:

Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами лицензия № 21-000-1-00875 полная балансовая стоимость
на 30 июня 2023 г. составляет 600 352 тысяч рублей, резерв под обесценения составляет 90 тысяча рублей;
на 31 декабря 2022 г. составляет 1 300 437 тысяч рублей, резерв под обесценения составляет 214 тысяч рублей.

Деятельность по управлению ценными бумагами лицензия № 045-11160-001000 полная балансовая стоимость
на 30 июня 2023 г. составляет 1 017 тысяч рублей, резерв под обесценения составляет 0 тысяч рублей;
на 31 декабря 2022 г. составляет 1 517 тысяч рублей, резерв под обесценения составляет 0 тысяч рублей.

На 30 июня 2023 г. доля одного крупнейшего дебитора (НПФ) составляет 96,12% (на 31 декабря 2022 г. доля одного крупнейшего дебитора (НПФ) составляет 81,90%, доля второго крупнейшего дебитора (НПФ) составляет 13,49%) от общей суммы дебиторской задолженности.

12.1.2. По состоянию на 30 июня 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	16 350	16 350
2	Накопленная амортизация	(9 717)	(9 717)
3	Балансовая стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	6 633	6 633
8	Амортизационные отчисления	(1 632)	(1 632)
13	Балансовая стоимость (или оценка) на 30 июня 2022 г.	5 001	5 001
14	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2022 г.	16 350	16 350
15	Накопленная амортизация	(11 349)	(11 349)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	16 350	16 350
15.2	Накопленная амортизация	(12 976)	(12 976)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 374	3 374
21	Амортизационные отчисления	(1 077)	(1 077)
26	Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г.	2 297	2 297
27	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2023 г.	16 350	16 350
28	Накопленная амортизация	(14 053)	(14 053)
29	Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г.	2 297	2 297

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы отсутствуют.

18.1.2. Процентных расходов и прочих расходов (затрат по сделке) по финансовым обязательствам (кредитам и займам), непосредственно относящихся к созданию или приобретению нематериальных активов нет.

18.1.3. На 31 декабря 2022 г. и на 30 июня 2023 г. в состав нематериальных активов входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

1С: Управление Холдингом 8
первоначальная стоимость - 5 553 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 5 553 тысяч рублей.

18.1.4. По мнению руководства, балансовая стоимость нематериальных активов приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Основные средства и капитальные вложения в них

Примечание 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения		
1	2	4	6	7	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	2 471	1 002	22 325	-	25 798
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	13 266	2 683	41 917	-	57 866
3	накопленная амортизация	(10 795)	(1 681)	(19 592)	-	(32 068)
5	Поступление	548	841	-	2 777	4 166
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	(1 390)	(1 390)
10	Амортизация	(1 129)	(250)	(3 334)	-	(4 713)
20	Прочее	3 872	442	342	-	4 656
21	Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г., в том числе:	5 762	2 035	19 333	1 387	28 517
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	13 814	3 524	42 259	1 387	60 984
23	накопленная амортизация	(8 052)	(1 489)	(22 926)	-	(32 467)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	5 556	1 768	15 951	-	23 275
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	14 747	3 524	42 260	-	60 531
27	накопленная амортизация	(9 191)	(1 756)	(26 309)	-	(37 256)
29	Поступление	192	-	-	192	384
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	(192)	(192)
34	Амортизация	(1 166)	(258)	(2 693)	-	(4 117)
44	Прочее	-	-	(2 829)	-	(2 829)
45	Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г., в том числе:	4 582	1 510	10 429	-	16 521
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	14 939	3 524	39 431	-	57 894
47	накопленная амортизация	(10 357)	(2 014)	(29 002)	-	(41 373)

19.1.1. По строке 20 "Прочие" в графах 4 и 6 отражено изменение амортизации в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов основных средств.
По строке 20 "Прочие" в графе 7 отражены корректировки стоимости права пользования по договорам аренды в связи с изменениями стоимости ежемесячной арендной платы и графика погашения обязательств по финансовой аренде.

19.1.2. По строке 44 "Прочие" в графе 7 отражены корректировки стоимости права пользования по договорам аренды в связи с исключением суммы НДС при расчете дисконтированной стоимости аредных платежей.

19.1.3. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

19.1.4. На 01 января 2022 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.4.1. Офисное и копьютерное оборудование:
первоначальная стоимость - 9 614 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 9 614 тысяч рублей.

19.1.4.2. Прочее:
первоначальная стоимость - 1 039 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 1 039 тысяч рублей.

19.1.5. На 30 июня 2022 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.5.1. Офисное и копьютерное оборудование:
первоначальная стоимость - 182 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 182 тысяч рублей.

19.1.5.2. Прочее:
первоначальная стоимость - 311 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 311 тысяч рублей.

19.1.6. На 31 декабря 2022 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.6.1. Офисное и копьютерное оборудование:
первоначальная стоимость - 589 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 589 тысяч рублей.

19.1.6.2. Прочее:
первоначальная стоимость - 311 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 311 тысяч рублей.

19.1.7. На 30 июня 2023 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.7.1. Офисное и копьютерное оборудование:
первоначальная стоимость - 1 011 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 1 011 тысяч рублей.

19.1.7.2. Прочее:
первоначальная стоимость - 598 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 598 тысяч рублей.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	19	-	19	19	-	19
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	33	-	33
3	Расчеты по социальному страхованию	105	-	105	93	-	93
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	39	-	39	36	-	36
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 049	-	7 049	7 107	-	7 107
11	Итого	7 212	-	7 212	7 288	-	7 288

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	12 085	17 711
15	Итого	12 085	17 711

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	96	74
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	77	88
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2	2 463
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	5	-
19	Прочая кредиторская задолженность	23 295	180
20	Итого	23 475	2 805

26.1.1. Строка 19 "Прочая кредиторская задолженность" включает в себя:

на 30 июня 2023 г.

- расчеты по услугам связи 61 тысяча рублей;
- расчеты со страховой компанией по ДМС 21 тысяча рублей;
- авансы по вознаграждению управляющей компании, полученные от учредителя управления 23 204 тысячи рублей;
- расчеты по обслуживанию офисного оборудования 9 тысяч рублей;

на 31 декабря 2022 г.

- расчеты по услугам связи 59 тысяч рублей;
- расчеты с оценщиком 100 тысяч рублей;
- расчеты с сотрудниками по возмещению расходов ДМС сверх установленного лимита 12 тысяч рублей;
- расчеты по обслуживанию офисного оборудования 9 тысяч рублей.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	102 789	220 242
3	Расчеты по социальному страхованию	17 600	44 069
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	24 396	28 734
11	Итого	144 785	293 045

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 1 января 2022 г.	999 147	9 991	9 991
4.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.	999 147	9 991	9 991
5	На 1 января 2023 г.	999 147	9 991	9 991
9	На 30 июня 2023 г.	999 147	9 991	9 991

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30 июня 2023 г. составляет 9 991 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 9 991 тысяч рублей). Все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 6 месяцев 2023 г. и 12 месяцев 2022 г. некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России (Указание Банка России от 19.07.2016 N 4075-У "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании"), в соответствии с расчетом должен составлять:

с 1 сентября 2017 г. - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России:

на 30 июня 2023 г. составляет	80 000 тысяч рублей;
на 31 декабря 2022 г. составляет	80 000 тысяч рублей.

31.4. Величина собственных средств некредитной финансовой организации:

на 30 июня 2023 г. составляет	880 691 тысяча рублей;
на 31 декабря 2022 г. составляет	1 033 953 тысячи рублей.

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
За 1 полугодие 2023 года				
1	Финансовые активы, в том числе:	3 732 530	(7 007)	3 725 523
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 732 530	(7 007)	3 725 523
12	Итого за 1-ое полугодие 2022 г.	3 732 530	(7 007)	3 725 523
За 2 квартал 2023 года				
1	Финансовые активы, в том числе:	3 732 530	(9 116)	3 723 414
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 732 530	(9 116)	3 723 414
12	Итого за 2-й квартал 2022 г.	3 732 530	(9 116)	3 723 414
За 1 полугодие 2022 года				
1	Финансовые активы, в том числе:	-	11 437	11 437
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	11 437	11 437
12	Итого за 1-ое полугодие 2022 г.	-	11 437	11 437
За 2 квартал 2022 года				
1	Финансовые активы, в том числе:	-	2 794	2 794
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	2 794	2 794
12	Итого за 2-й квартал 2022 г.	-	2 794	2 794

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.	За 2-й квартал 2023 г.	За 2-й квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	72 349	74 370	29 643	21 784
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	69	379	-	230
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 358	3 497	4 721	3 497
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	18 753	10 497	9 471	10 488
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	25	35	12	17
8	прочее	44 144	59 962	15 439	7 552
15	Итого	72 349	74 370	29 643	21 784

34.1.1. Строка прочее включает начисленные проценты на остаток денежных средств на счетах в кредитных организациях при заключении Соглашения о поддержании МНО (минимального неснижаемого остатка).

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
За 1 полугодие 2023 года					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2023 г.	375	593	262	1 230
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(143)	(229)	179 746	179 374
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 2023 г.	232	364	180 008	180 604
За 2 квартал 2023 года					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 апреля 2023 г.	374	478	52	904
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(142)	(114)	179 956	179 700
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 2023 г.	232	364	180 008	180 604
За 1 полугодие 2022 года					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2022 г.	424	6	12 878	13 308
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	26	852	(12 812)	(11 934)
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 2022 г.	450	858	66	1 374
За 2 квартал 2022 года					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 апреля 2022 г.	62	4	70	136
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	388	854	(4)	1 238
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 2022 г.	450	858	66	1 374

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

37.1.2. В графе 3 "Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах" отражено также изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, детальная информация о движении которого представлена в примечании 5.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.	За 2-й квартал 2023 г.	За 2-й квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(10)	-	-
3	Итого	-	(10)	-	-

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.	За 2-й квартал 2023 г.	За 2-й квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(2)	(1)	(1)	7
6	Итого	(2)	(1)	(1)	7

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.	За 2-й квартал 2023 г.	За 2-й квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 291 530	423 674	1 102 970	245 618
48	Итого	1 291 530	423 674	1 102 970	245 618
56	Всего	1 291 530	423 674	1 102 970	245 618

41.1.1 Выручка от реализации услуг включает в основном вознаграждение, полученное Обществом за осуществление деятельности по доверительному управлению (ДУ).

По итогам 1 полугодия 2023 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 1 291 530 тысяч рублей, НДС не облагается, в том числе:

Закрытие паевые инвестиционные фонды 77 431 тысяч рублей;
Негосударственные пенсионные фонды 1 212 126 тысяч рублей;
Прочие 1 973 тысяч рублей.

По итогам 1 полугодия 2022 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 423 674 тысяч рублей, НДС не облагается, в том числе :

Закрытие паевые инвестиционные фонды 100 352 тысяч рублей;
Негосударственные пенсионные фонды 319 131 тысяч рублей;
Прочие 4 191 тысяч рублей.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.	За 2-й квартал 2023 г.	За 2-й квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	(290 341)	(56 081)	(262 975)	(21 270)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(47 378)	(14 647)	(41 284)	(1 781)
5	Прочее	(136)	(150)	(134)	(100)
6	Итого	(337 855)	(70 878)	(304 393)	(23 151)

42.1.1. Расходы по оплате труда за 1-е полугодие 2023 г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 1-е полугодие 2022 г.: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 1-е полугодие 2022 г.: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1-е полугодие 2023 г. года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 47 378 тысяч рублей (за 1-е полугодие 2022 г.: 14 647 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.	За 2-й квартал 2023 г.	За 2-й квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(12 669)	(11 532)	(7 915)	(7 060)
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	(835)	(15)	(665)	-
12	Итого	(13 504)	(11 546)	(8 580)	(7 060)

43.1.1. Строка 4 включает расходы на услуги депозитариев и регистраторов в части ДУ по договорам доверительного управления с НПФ за 1-е полугодие 2023 г. в сумме 12 669 тысяч рублей (за 1-е полугодие 2022 г. в сумме 11 451 тысяч рублей).

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.	За 2-й квартал 2023 г.	За 2-й квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
5	По обязательствам по финансовой аренде	(665)	(1 062)	(318)	(534)
7	Итого	(665)	(1 062)	(318)	(534)

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.	За 2-й квартал 2023 г.	За 2-й квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(2 454)	(3 554)	(1 289)	(1 237)
2	Амортизация основных средств	(4 116)	(4 713)	(2 044)	(2 351)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(1 077)	(1 632)	(538)	(816)
4	Расходы по аренде	-	(14)	-	5
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	(1 896)	(1 585)	(1 605)	(1 149)
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(569)	(630)	(364)	(459)
7	Расходы по страхованию	(19)	(19)	(10)	(9)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(55)	(1)	(55)	(1)
13	Командировочные расходы	(26)	(103)	-	(103)
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(29)	(29)	(21)	(12)
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(1 066)	-	(540)	-
17	Прочие административные расходы	(13 974)	(3 775)	(10 902)	(1 921)
18	Итого	(25 281)	(16 055)	(17 368)	(8 053)

46.1.1. По строке 2 отражена сумма амортизации по активам в форме права пользования:

за 1-е полугодие 2023 г. в размере 2 693 тысяч рублей;
за 1-е полугодие 2022 г. в размере 3 505 тысяч рублей.

46.1.2. По строке 4 отражена сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания в качестве финансовой аренды

46.1.3. Строка 17 "Прочие административные расходы" включает:

- плату за право пользования объектами интеллектуальной собственности:

за 1-е полугодие 2023 г. в размере 11 893 тысяч рублей;
за 1-е полугодие 2022 г. в размере 2 543 тысяч рублей.

- расходы на прочие услуги банков, не учтенные по строке 15:

за 1-е полугодие 2023 г. в размере 1 736 тысяч рублей;
за 1-е полугодие 2022 г. в размере 865 тысяч рублей.

- расходы по списанию запасов:

за 1-е полугодие 2023 г. в размере 304 тысяч рублей;
за 1-е полугодие 2022 г. в размере 328 тысяч рублей.

- услуги по доставке и хранению:

за 1-е полугодие 2023 г. в размере 41 тысяч рублей;
за 1-е полугодие 2022 г. в размере 9 тысяч рублей.

- специальная оценка условий труда:

за 1-е полугодие 2023 г. в размере 0 тысяч рублей;
за 1-е полугодие 2022 г. в размере 30 тысяч рублей.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.	За 2-й квартал 2023 г.	За 2-й квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
8	Прочие доходы	600	-	300	-
9	Итого	600	-	300	-

47.1. По строке 8 "Прочие доходы" отражено возмещение инвестором управляющей компании имущественных потерь, связанных с тем, что инвестор не осуществил в установленные сроки передачу активов в объеме, достаточном для завершения формирования имущества паевого инвестиционного фонда.

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда Помещения для ведения основной деятельности. 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 долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составлял 3 года. 01 октября 2021 г. срок аренды был пересмотрен (увеличен) до 31 мая 2025 г. и соответствующим образом скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Увеличение размера арендной платы арендодателем в одностороннем порядке, но не более чем на 10 % один раз в течение действия договора аренды.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Арендатор обязуется не сдавать Помещение в субаренду без предварительного письменного согласия Арендодателя.
4	Операции продажи с обратной арендой	В договорах аренды отсутствуют условия по операциям продажи с обратной арендой.
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	31 января 2022 года соглашением сторон был расторгнут краткосрочный договор аренды парковки. На отчетную дату у общества отсутствуют договоры краткосрочной аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды (операционная аренда).
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	За отчетный период арендатор не производил улучшение арендуемых помещений. Согласно условиям договоров аренды расходы на текущий ремонт и на неотделимые улучшения арендуемых помещений производятся из средств арендатора и не подлежат возмещению арендодателем.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	За отчетный период данные затраты отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В отчётном периоде была пересмотрена фактическая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде по двум договорам аренды нежилых помещений в связи с изменением порядка расчета будущих арендных платежей с 01.01.2023 г. (вступление в силу Указания № 6235-У от 14.09.2022 г.)
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Договоры аренды не содержат условий для определения ставки дисконтирования (процентной ставки по договору). Арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств (п. 26 МСФО (IFRS) 16 "Аренда"). Согласно Приложению № 8 "Методики расчета справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости" к Учетной политике Общества эффективная процентная ставка по договору аренды определяется как средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в целом по Российской Федерации, публикуемая на официальном сайте Центрального банка России, за месяц наиболее близкий к дате оценки, со сроком привлечения, попадающим в тот же интервал, что и срок, оставшийся на дату оценки до погашения оцениваемого займа, откорректированная пропорционально изменению ключевой ставки Банка России, действующей на дату оценки, к ключевой ставке Банка России, действующей в месяце последнего раскрытия на сайте Банка России средневзвешенной ставки, если она рассчитана ранее, чем за месяц до даты оценки.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Договоры аренды не содержат условий с переменными арендными платежами в определении данного термина в соответствии с п.27(b) МСФО (IFRS) 16 "Аренда"

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечания	Балансовая стоимость	
			на 30 июня 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	10 429	15 951
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	12 085	17 711

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(706)	(1 012)
2	уплаченные проценты	(706)	(999)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	-	(13)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(2 756)	(3 072)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(2 756)	(3 072)
7	Итого отток денежных средств	(3 462)	(4 084)

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	**2**	**3**
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Незначительная часть арендуемых помещений (2,9%) предоставляется в субаренду на основании краткосрочных договоров. Данная аренда до 01 октября 2021 года классифицировалась как операционная. Арендные платежи признавались в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды. С учетом сложившейся практики заключения договора субаренды на новый срок, и исходя из того, что субарендатор использует арендуемое помещение как местонахождение своего исполнительного органа (юридический адрес) и намерен арендовать его в течении предполагаемого срока аренды данного помещения субарендодателем, вновь заключенный договор субаренды был классифицирован как долгосрочная субаренда с отражением в учете операций финансовой аренды.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Договор субаренды заключен со связанной стороной.
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	За отчетный период балансовая стоимость чистой инвестиции в финансовую аренду изменялась на сумму начисленных процентов на последнюю дату месяца и на предполагаемую дату арендного платежа согласно установленному графику платежей, а также на сумму поступивших от субарендатора арендных платежей.
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	За отчетный период данные затраты отсутствуют. Договор субаренды не содержит условий их компенсации.
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	В договоре субаренды отсутствуют условия по гарантии выкупа предмета аренды по окончании срока аренды
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Предполагаемый срок действия договора субаренды меньше срока полезного использования предмета аренды и совпадает со сроком аренды субарендодателя. Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды равна нулю.
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Договор субаренды не содержит условий для определения ставки дисконтирования (процентной ставки по договору). Для оценки чистой инвестиции в субаренду субарендодатель применяет ставку дисконтирования, которая была определена при первоначальном признании чистой инвестиции в аренду и соответствовала ставке дисконтирования по основному договору (Общество – Арендатор)
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Договор субаренды не содержит условий с переменными арендными платежами

Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

Таблица 47.1.5

Номер строки	Наименование показателя	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	540	675
2	менее 1 года	270	270
3	от 1 года до 2 лет	270	270
4	от 2 до 3 лет	-	135
5	от 3 до 4 лет	-	-
6	от 4 до 5 лет	-	-
7	более 5 лет	-	-
8	Незаработанный финансовый доход	(46)	(71)
9	Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость	-	-
10	Чистая инвестиция в аренду	494	604
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(39)	(48)
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	454	555

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.	За 2-й квартал 2023 г.	За 2-й квартал 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
5	Прочие расходы	(589)	(300)	(257)	(150)
6	Итого	(589)	(300)	(257)	(150)

47.2.1. По строке 5 "Прочие расходы" отражены:

- членские взносы в СРО профессиональных участников рынка ценных бумаг

  в 1 полугодии 2023 года 515 тысяч рублей;

  в 1 полугодии 2022 года 300 тысяч рублей;

- штрафные санкции за неисполнение условий договора

  в 1 полугодии 2023 года 74 тысяч рублей;

  в 1 полугодии 2022 года 0 тысяч рублей.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.	За 2-й квартал 2023 г.	За 2-й квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	160 114	80 408	158 062	44 539
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(9 551)	3 754	(44 626)	1 149
4	Итого, в том числе:	150 563	84 162	113 436	45 688
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	1	-	1	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	150 562	84 162	113 435	45 688

48.1.1 Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, за 1-е полугодие 2023 г. составляет 20 процентов (за 2022 г.: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.	За 2-й квартал 2023 г.	За 2-й квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	4 532 732	421 563	4 345 710	230 017
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 г.: 20%; 2022 г.: 20%)	906 546	84 313	869 142	46 003
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(755 001)	313	(755 212)	148
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(793 246)	-	(793 246)	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	38 245	313	38 034	148
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(983)	(464)	(495)	(463)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	150 562	84 162	113 435	45 688

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1-е полугодие 2023 г.	За 1-е полугодие 2022 г.
		По обыкновенным акциям	По обыкновенным акциям
1	2	3	5
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	1 980 000	1 300 000
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(1 980 000)	(1 300 000)
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	2	1

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 1 полугодие 2023 г. нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 4 381 505 тысяч рублей (за 2022 г.: 1 487 699 тысяч рублей).

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
На 30 июня 2023 года				
1	Денежные средства	-	116 480	116 480
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	129 646	129 646
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	129 646	129 646
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1	588 324	588 325
11	дебиторская задолженность	1	588 324	588 325
29	Прочие обязательства	93 345	-	93 345
На 31 декабря 2022 года				
30	Денежные средства	-	223 342	223 342
31	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	129 220	129 220
32	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	129 220	129 220
37	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,в том числе:	1	1 242 924	1 242 925
39	займы выданные и прочие размещенные средства	-	630	630
40	дебиторская задолженность	1	1 242 294	1 242 295
47	Основные средства	-	15 344	15 344
52	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,в том числе:	-	17 049	17 049
54	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	16 999	16 999
56	кредиторская задолженность	-	50	50
58	Прочие обязательства	158 650	-	158 650

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, прочими связанными сторонами . Эти операции включали: услуги банков, услуги по доверительному управлению, выплаты по трудовому договору, арендные платежи, включая обеспечительные взносы по аренде и платежи по финансовой аренде. По строке 3 (по строке 32 на 31 декабря 2022 г.) «финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражены привилегированные акции нефинансовой организации. По строке 39 на 31 декабря 2022 г. отражены обеспечительные взносы по аренде; По строкам 47 и 54 на 31 декабря 2022 г. отражены соответственно активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых НФО является арендатором. По строке 11 «дебиторская задолженность» отражена задолженность по выплате вознаграждения по договорам ДУ в сумме 587 870 тысяч рублей и дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме 454 тысяч рублей по договорам аренды, в соответствии с условиями которых НФО является арендодателем. (по строке 37 на 31 декабря 2022 г. в сумме 1 241 739 тысяч рублей и в сумме 555 тысяч рублей соответственно); По строке 29 "прочие обязательства" и по строке 58 на 31 декабря 2022 г. отражены оценочные обязательства по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу и предстоящих выплат. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Информация о выплаченных дивидендах представлена в Таблице 49

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10	15	17	18
За 1-е полугодие 2023 г.					**За 2 квартал 2023 г.**		
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	15 715	15 715	-	11 438	11 438
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	427	427	-	427	427
4	процентные доходы	-	15 150	15 150	-	10 988	10 988
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	-	139	139	-	23	23
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(1)	(1)	-	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	1 212 126	1 212 126	-	1 073 686	1 073 686
16	Расходы на персонал	(233 057)	-	(233 057)	(215 895)	-	(215 895)
18	Процентные расходы	-	(411)	(411)	-	(98)	(98)
20	Общие и административные расходы	-	(1 868)	(1 868)	-	(466)	(466)

		За 1-е полугодие 2022 г.			За 2 квартал 2022 г.		
24	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	63 893	63 893	-	4 450	4 450
25	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	28	28	-	28	28
27	процентные доходы	-	50 735	50 735	-	4 431	4 431
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	13 131	13 131	-	(16)	(16)
37	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(1)	(1)	-	7	7
38	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	268 176	268 176	-	138 727	138 727
39	Расходы на персонал	(27 588)	-	(27 588)	(9 165)	-	(9 165)
41	Процентные расходы	-	(1 009)	(1 009)	-	(492)	(492)
43	Общие и административные расходы	-	(3 353)	(3 353)	-	(1 678)	(1 678)