

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 4528657500              | 49686138                               | 1217700414249                                  | -                     |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 июня 2024 г.

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

Почтовый адрес 123242, Город Москва, Зоологическая, д. 8, этаж 1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                    | Примечания к строкам | На 30.06.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|---------------|
| 1                               | 2                                                                          | 3                    | 4             | 5             |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                            |                      |               |               |
| 1                               | Денежные средства                                                          | 5                    | 23 434        | 25 400        |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: |                      | 908           | 375           |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                  | 12                   | 908           | 375           |
| 17                              | Нематериальные активы и капитальные вложения в них                         | 18                   | 1 179         | 1 357         |
| 20                              | Отложенные налоговые активы                                                | 48                   | 56            | 44            |
| 21                              | Прочие активы                                                              | 20                   | 4 077         | 147           |
| 22                              | Итого активов                                                              |                      | 29 655        | 27 323        |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                            |                      |               |               |
| 33                              | Обязательство по текущему налогу на прибыль                                | 48                   | 113           | 0             |
| 36                              | Прочие обязательства                                                       | 29                   | 436           | 261           |
| 37                              | Итого обязательств                                                         |                      | 550           | 261           |
| <b>Раздел III. Капитал</b>      |                                                                            |                      |               |               |
| 38                              | Уставный капитал                                                           | 30                   | 1 000         | 1 000         |
| 39                              | Добавочный капитал                                                         | 30                   | 30 500        | 30 500        |
| 51                              | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                               |                      | (2 395)       | (4 438)       |
| 52                              | Итого капитала                                                             |                      | 29 105        | 27 062        |
| 53                              | Итого капитала и обязательств                                              |                      | 29 655        | 27 323        |

Генеральный директор О.Н. Седляр  
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 4528657500              | 49686138                               | 1217700414249                                  | -                     |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 полугодие 2024 г.

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

Почтовый адрес 123242, Город Москва, Зоологическая, д. 8, этаж 1

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

| Номер строки                       | Наименование показателя                            | Примечания к строкам | За 1 полугодие 2024 г. | За 1 полугодие 2023 г. |
|------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| 1                                  | 2                                                  | 3                    | 4                      | 5                      |
| Раздел I. Прибыли и убытки         |                                                    |                      |                        |                        |
| 1                                  | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:     |                      | 1 696                  | 847                    |
| 4                                  | процентные доходы                                  | 34                   | 1 696                  | 847                    |
| 15                                 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы    | 41                   | 3 984                  | 0                      |
| 16                                 | Расходы на персонал                                | 42                   | (1 067)                | (947)                  |
| 17                                 | Прямые операционные расходы                        | 43                   | (534)                  | 0                      |
| 20                                 | Общие и административные расходы                   | 46                   | (1 816)                | (949)                  |
| 24                                 | Прибыль (убыток) до налогообложения                |                      | 2 263                  | (1 050)                |
| 25                                 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:  | 48                   | (220)                  | 40                     |
| 26                                 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль       | 48                   | (232)                  | 0                      |
| 27                                 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль    | 48                   | 12                     | 40                     |
| 29                                 | Прибыль (убыток) после налогообложения             |                      | 2 043                  | (1 010)                |
| Раздел II. Прочий совокупный доход |                                                    |                      |                        |                        |
| 68                                 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период |                      | 2 043                  | (1 010)                |

Генеральный директор О.Н. Седляр  
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 4528657500              | 49686138                               | 1217700414249                                  | -                     |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 полугодие 2024 г.

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

Почтовый адрес 123242, Город Москва, Зоологическая, д. 8, этаж 1

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

| Номер строки                       | Наименование показателя                            | Примечания к строкам | За 2 квартал 2024 г. | За 2 квартал 2023 г. |
|------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1                                  | 2                                                  | 3                    | 4                    | 5                    |
| Раздел I. Прибыли и убытки         |                                                    |                      |                      |                      |
| 1                                  | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:     |                      | 821                  | 308                  |
| 4                                  | процентные доходы                                  | 34                   | 821                  | 308                  |
| 15                                 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы    | 41                   | 2 421                | 0                    |
| 16                                 | Расходы на персонал                                | 42                   | (530)                | (474)                |
| 17                                 | Прямые операционные расходы                        | 43                   | (508)                | 0                    |
| 20                                 | Общие и административные расходы                   | 46                   | (1 100)              | (447)                |
| 24                                 | Прибыль (убыток) до налогообложения                |                      | 1 104                | (613)                |
| 25                                 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:  | 48                   | (107)                | 10                   |
| 26                                 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль       | 48                   | (113)                | 0                    |
| 27                                 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль    | 48                   | 6                    | 10                   |
| 29                                 | Прибыль (убыток) после налогообложения             |                      | 997                  | (603)                |
| Раздел II. Прочий совокупный доход |                                                    |                      |                      |                      |
| 68                                 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период |                      | 997                  | (603)                |

Генеральный директор Седляр О.Н.  
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

г.

Приложение 3.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных участников рынка  
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных контрагентов,  
клиринговых организаций, специализированных  
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного фонда,  
паевого инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"  
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код<br>территор<br>ии<br>по<br>ОКАТО | Код некредитной финансовой |                                                                 |
|--------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------|
|                                      | по<br>ОКПО                 | основной<br>государствен<br>ный<br>регистрацион<br>ный<br>номер |
|                                      | 49686138                   | 121770041424 -                                                  |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 полугодие 2024 г.

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

Почтовый адрес 123242, Город Москва, Зоологическая, д. 8, этаж 1

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс.руб)

| Номер строки | Наименование показателя                     | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия),<br>выкупленные у акционеров (участников) | Резерв переоценки долевых инструментов,<br>оцениваемых по справедливой стоимости<br>через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов,<br>оцениваемых по справедливой стоимости<br>через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под ожидаемые<br>кредитные убытки по долговым<br>инструментам, оцениваемым по<br>справедливой стоимости через прочий<br>совокупный доход | Резерв переоценки основных средств и<br>нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых<br>обязательств,<br>учитываемых по справедливой стоимости<br>через прибыль или убыток, связанной с<br>изменением кредитного риска | Резерв переоценки обязательств по<br>вознаграждениям работникам по окончании<br>трудовой деятельности, не ограниченным<br>фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования долевых<br>инструментов,<br>оцениваемых по справедливой стоимости<br>через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый<br>убыток) | Итого   |
|--------------|---------------------------------------------|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------|---------|
| 1            | 2                                           | 3                    | 4                | 5                  | 6                 | 7                                                                          | 8                                                                                                                 | 9                                                                                                                  | 10                                                                                                                                                        | 11                                                             | 12                                                                                                                                                             | 13                                                                                                                                               | 14                                                                                                                     | 15                                   | 16             | 17                                              | 18      |
| 1            | Остаток на 1 января 2023 г.                 |                      | 1 000            | 30 500             | 0                 | 0                                                                          | 0                                                                                                                 | 0                                                                                                                  | 0                                                                                                                                                         | 0                                                              | 0                                                                                                                                                              | 0                                                                                                                                                | 0                                                                                                                      | 0                                    | 0              | (873)                                           | 30 627  |
| 4            | Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный |                      | 1 000            | 30 500             | 0                 | 0                                                                          | 0                                                                                                                 | 0                                                                                                                  | 0                                                                                                                                                         | 0                                                              | 0                                                                                                                                                              | 0                                                                                                                                                | 0                                                                                                                      | 0                                    | 0              | (873)                                           | 30 627  |
| 5            | Прибыль (убыток) после налогообложения      |                      | 0                | 0                  | 0                 | 0                                                                          | 0                                                                                                                 | 0                                                                                                                  | 0                                                                                                                                                         | 0                                                              | 0                                                                                                                                                              | 0                                                                                                                                                | 0                                                                                                                      | 0                                    | 0              | (1 010)                                         | (1 010) |
| 14.1         | Остаток на 30 июня 2023 г.                  |                      | 1 000            | 30 500             | 0                 | 0                                                                          | 0                                                                                                                 | 0                                                                                                                  | 0                                                                                                                                                         | 0                                                              | 0                                                                                                                                                              | 0                                                                                                                                                | 0                                                                                                                      | 0                                    | 0              | (1 884)                                         | 29 616  |
| 15           | Остаток на 1 января 2024 г.                 |                      | 1 000            | 30 500             | 0                 | 0                                                                          | 0                                                                                                                 | 0                                                                                                                  | 0                                                                                                                                                         | 0                                                              | 0                                                                                                                                                              | 0                                                                                                                                                | 0                                                                                                                      | 0                                    | 0              | (4 438)                                         | 27 062  |
| 18           | Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный |                      | 1 000            | 30 500             | 0                 | 0                                                                          | 0                                                                                                                 | 0                                                                                                                  | 0                                                                                                                                                         | 0                                                              | 0                                                                                                                                                              | 0                                                                                                                                                | 0                                                                                                                      | 0                                    | 0              | (4 438)                                         | 27 062  |
| 19           | Прибыль (убыток) после налогообложения      |                      | 0                | 0                  | 0                 | 0                                                                          | 0                                                                                                                 | 0                                                                                                                  | 0                                                                                                                                                         | 0                                                              | 0                                                                                                                                                              | 0                                                                                                                                                | 0                                                                                                                      | 0                                    | 0              | 2 043                                           | 2 043   |
| 29           | Остаток на 30 июня 2024 г., в том числе:    |                      | 1 000            | 30 500             | 0                 | 0                                                                          | 0                                                                                                                 | 0                                                                                                                  | 0                                                                                                                                                         | 0                                                              | 0                                                                                                                                                              | 0                                                                                                                                                | 0                                                                                                                      | 0                                    | 0              | (2 395)                                         | 29 105  |

Генеральный директор О.Н. Седляр  
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 4528657500              | 49686138                               | 1217700414249                                  | -                     |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 полугодие 2024 г.

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

Почтовый адрес 123242, Город Москва, Зоологическая, д. 8, этаж 1

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

| Номер строки                                                     | Наименование показателя                                                | Примечания к строкам | За 1 полугодие 2024 г. | За 1 полугодие 2023 г. |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| 1                                                                | 2                                                                      | 3                    | 4                      | 5                      |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>    |                                                                        |                      |                        |                        |
| 3                                                                | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии     |                      | 3 451                  | 0                      |
| 4                                                                | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги                        |                      | (4 739)                | (2 269)                |
| 5                                                                | Проценты полученные                                                    |                      | 1 696                  | 847                    |
| 9                                                                | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам          |                      | (891)                  | (776)                  |
| 10                                                               | Оплата прочих административных и операционных расходов                 |                      | (363)                  | (56)                   |
| 11                                                               | Уплаченный налог на прибыль                                            |                      | (119)                  | (13)                   |
| 13                                                               | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности                   |                      | (966)                  | (2 267)                |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |                                                                        |                      |                        |                        |
| <b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>    |                                                                        |                      |                        |                        |
| 42                                                               | Прочие поступления от финансовой деятельности                          |                      | 137 000                | 0                      |
| 43                                                               | Прочие платежи по финансовой деятельности                              |                      | (138 000)              | (25 000)               |
| 44                                                               | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности                     |                      | (1 000)                | (25 000)               |
| 45                                                               | Сальдо денежных потоков за отчетный период                             |                      | (1 966)                | (27 267)               |
| 47                                                               | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5                    | 25 400                 | 29 807                 |
| 48                                                               | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода  | 5                    | 23 434                 | 2 540                  |

Генеральный директор О.Н. Седляр  
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

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                                                                                              | 21-000-1-01068                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2            | МСФО (IAS) 1                | Срок действия лицензии                                                                                      | Без ограничения срока действия                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 3            | МСФО (IAS) 1                | Дата выдачи лицензии                                                                                        | 23.12.2022                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 4            | МСФО (IAS) 1                | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия                                                 | Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами                                                                                                                                                                                            |
| 5            | МСФО (IAS) 1                | Информация о возобновлении действия лицензии                                                                | Не имеется                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 6            | МСФО (IAS) 1                | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации                                            | Общество с ограниченной ответственностью                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 7            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)                      | По состоянию на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности единственным участником Общества является бенефициарный владелец Седляр Владислав Николаевич (100% участие). Он также является лицом, под значительным влиянием которого (МСФО (IAS) 28) и контролем которого (МСФО (IFRS)), находится Общество. |
| 8            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | Не имеется                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 9            | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации         | Не имеется                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 10           | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств       | Не имеется                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 11           | МСФО (IAS) 1                | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | Не имеется                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 12           | МСФО (IAS) 1                | Юридический адрес некредитной финансовой организации                                                        | 123242, город Москва, Зоологическая ул, д. 8, эт. 1 пом. 9                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 13           | МСФО (IAS) 1                | Фактический адрес некредитной финансовой организации                                                        | 123242, город Москва, Зоологическая ул, д. 8, эт. 1 пом. 9                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 14           | МСФО (IAS) 1                | Численность персонала некредитной финансовой организации                                                    | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 15           | МСФО (IAS) 21               | Валюта отчетности                                                                                           | В тысячах российских рублей                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

**Экономическая среда, в которой некредитная финансовая  
организация осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                                                                                                                                | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.<br>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения | <p>По оценке Минэкономразвития Российской Федерации, в мае 2024 года ВВП России превысил уровень прошлого года на +4,5% г/г после +4,4% г/г в апреле. По итогам января–мая 2024 года, по оценке Минэкономразвития России, рост ВВП составил +5,0% г/г. Рост произошел и в промышленном производстве, и в обрабатывающей промышленности. По итогам января–мая 2024 года объем оптовой торговли продемонстрировал рост на +12,3% г/г. В последнем пресс-релизе Центробанк отметил: придется долго поддерживать жесткие денежно-кредитные условия, чтобы вернуться к целевому показателю инфляции на уровне 4% в 2024 году. Для решения о начале цикла снижения ставки регулятор в основном будет ориентироваться на снижение давления на рынке труда и устойчивое замедление инфляции. На этом фоне Банк России во 2 квартале 2024 года принимал решение о сохранении ключевой ставки на уровне 16%, подкрепляя свои решения тем, что возвращение инфляции к цели и ее дальнейшая стабилизация вблизи 4% предполагает более продолжительный период поддержания жестких денежно-кредитных условий в экономике. Таким образом, по состоянию на конец 2 квартала 2024 года значение ключевой ставки осталось на уровне 16% годовых. При этом внешнеполитическая и внешнеэкономическая неопределенность остается на повышенном уровне, что может оказать негативное влияние на курсовые и инфляционные ожидания. Это может привести к ухудшению экономической ситуации в стране, уменьшению деловой активности и реального благосостояния населения, что в свою очередь может отразиться на операционной деятельности Компании. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса.</p> |

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                   | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                                         | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с положением № 532-П от 03.02.2016 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". Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов. |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                                                       | Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Примечании 4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 3            | МСФО (IAS) 1  | Причины реклассификации сравнительных сумм                                                                                                                                                                                                                                          | Финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами российского учета и скорректирована для приведения в соответствие с МСФО и ОСБУ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 4            | МСФО (IAS) 1  | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)                                                                                                                                                                     | Реклассификация сравнительных сумм не производилась.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 5            | МСФО (IAS) 1  | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации                                                                                                                                                                                                     | Реклассификация сравнительных сумм не производилась.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 6            | МСФО (IAS) 1  | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | Ретроспективное применение МСФО в отчетном периоде 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                                                                                  | Общество использует суждения в отношении отражаемых в учете активов и обязательств в течение отчетного периода. Суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая предполагаемые будущие события, считающихся обоснованными сложившихся обстоятельствах. Неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, отсутствуют.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2                                    | МСФО (IAS) 1                                | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Организации. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевого инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 3                                    | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов                                                                                                                                                                                                                                                                  | Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: • бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов, • характеристик денежных потоков по активу. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки |

|                                         |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4                                       | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль.</p> <p>Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.</p> <p>Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.</p> |
| 5                                       | МСФО (IAS) 1  | Непрерывность деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Компания сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 6                                       | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля                                                                                                                                                                                                                          | Показатели отчетности не пересчитывались                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Раздел II. Изменения в учетной политике |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 7                                       | МСФО (IAS) 8  | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | <p>С даты получения лицензии на «Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами» Общество перевело и поставило учет на единый план счетов (ЕПС) и отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ). Общество утвердило учетную политику в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки".</p> <p>Применение поправок с 1 января 2020 года МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" существенного влияния на показатели отчетности не оказали.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                                                                                                                                                                     |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8                                                                                                                                                                                                   | МСФО (IAS) 8 | <p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p> | <p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности. В частности, Общество не применило досрочно следующие изменения к стандартам: -</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.-</p> <p>Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.-</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты).</p> <p>Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.-</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продажи (соответствующие затраты) признаются в составе прибыли или убытка. –</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики. -</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики. -</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. По мнению руководства Общества на дату публикации настоящей отчетности нет новых стандартов, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую отчетность Общества.</p> |
| <p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p> |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|   |                             |                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Денежные потоки, связанные с полученными процентами и дивидендами, классифицируются как инвестиционная деятельность. Средства в кредитных организациях, не имеющие фиксированных сроков погашения, учитываются по первоначальной стоимости. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах проводится с использованием долгосрочного кредитного рейтинга агентства (Standard&amp;Poor's, FitchRatings или другого) для российских банков. Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении денежных средств осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Для определения значительного увеличения кредитного риска с даты первоначального признания, а также для расчета ожидаемых кредитных убытков необходимо применять профессиональное суждение. Оценка увеличения кредитного риска основана на анализе изменений риска дефолта, возникающего в течение оставшегося срока жизни финансового инструмента. Значение, при котором признается увеличение кредитного риска определено как величина снижения кредитного рейтинга.</p> |
|---|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                             |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | <p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. Для управления средствами, размещенными в кредитных организациях и банках-нерезидентах, Общество использует бизнес-модель, исходя из которой классифицирует такие средства как оцениваемые по амортизированной стоимости.</p> <p>Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения при наступлении срока погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Общество не применяет метод ЭСП: - если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 5 %: - по договорам банковского вклада, имеющим срок погашения "до востребования". Общество не включает в расчет ЭСП и не амортизирует прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке), которые не являются существенными. Существенными признаются доходы и расходы, составляющие более 5% от величины, в которой денежные средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются при первоначальном признании В этом случае: прочие доходы относятся на увеличение процентных доходов одновременно на дату их возникновения в соответствии с условиями договора; прочие расходы (затраты по сделке) признаются в составе комиссионных расходов одновременно на дату их возникновения в соответствии с условиями договора.</p> <p>Начисление прочих расходов (затрат по сделке) по договору займа или договору банковского вклада, производится равномерно в течение срока действия договора. В установленные договором займа или договором банковского вклада сроки, не позднее последнего дня месяца, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или депозита в бухгалтерском учете Общества подлежат отражению все процентные доходы, прочие доходы, прочие расходы (затраты по сделке), начисленные за истекший месяц либо за период с даты первоначального признания или с даты начала очередного процентного периода.</p> |
|----|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                              |                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.</p> |
|----|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                              |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | <p>Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%</p> |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                           | <p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27  | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия           | Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 15 | МСФО (IAS) 1                 | Порядок признания и последующего учета прочих активов                                                                          | <p>Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                      |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 16                                                                   | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 17                                                                   | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 18                                                                   | МСФО (IAS) 32                | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования       |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 19                                                                   | МСФО (IFRS) 7                | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                                                                                                                                                                                                                                | Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 20                                                                   | МСФО (IFRS) 7                | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                                                                                                                                                                                                                                  | Не применяется                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 21                                                                   | МСФО (IFRS) 7                | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                                                                                                                                                                                                           | Не применяется                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 22                                                                   | МСФО (IAS) 40                | Применяемая модель учета инвестиционного имущества                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Не применяется                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 23                                                                   | МСФО (IAS) 40                | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности                                                                                                                                                                                  | Не применяется                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 24                                                                   | МСФО (IAS) 40                | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | Не применяется                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 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)                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет более 100 000 рублей (с учетом невозмещаемого НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности"). |

|                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 26                                                                 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения                                                                           | Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 27                                                                 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения                                                                                                         | Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно на основании: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Срок полезного использования основного средства анализируется на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.                          |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов |               |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 28                                                                 | МСФО (IAS) 38 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)                                                                                                                  | Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. |
| 29                                                                 | МСФО (IAS) 1  | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)                                                           | Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 30                                                                 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Не применяется                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                                                                                                             |               |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 31                                                                                                          | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения | <p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p> |
| 32                                                                                                          | МСФО (IAS) 1  | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами                                                                                   | <p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений |               |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|    |                             |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 33 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p> |
| 34 | МСФО (IAS) 19               | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией                                                                                                                                                  | В Организации отсутствуют пенсионные планы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 35 | МСФО (IAS) 19               | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода                                                             | Не применяется                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                                                                                          |                             |                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 36                                                                                       | МСФО (IAS) 19               | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Не применяется                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств |                             |                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 37                                                                                       | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи                                            | <p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</li> <li>- руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;</li> <li>- Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</li> <li>- действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года.</li> </ul> <p>В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения); - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи.</p> <p>Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи;</li> <li>-ценности использования объекта.</li> </ul> <p>Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования</p> |

|      |                               |                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------|-------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 37.1 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 2 | Порядок признания и последующего учета запасов | <p>Бухгалтерский учет запасов в Обществе регламентируется Положением №492-П и МСФО (IAS) 2 "Запасы". В качестве запасов признаются: — активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества;— товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, в котором они пригодны для использования (далее — по себестоимости). Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. Расходы на доставку и другие аналогичные расходы, относящиеся к общей стоимости запасов, включаются в первоначальную стоимость единицы запасов пропорционально стоимости данной единицы запасов в общей стоимости запасов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: — себестоимости, определенной при первоначальном признании; — чистой цене продажи. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года инвентарной комиссией, утвержденной Приказом руководителя Общества. Чистая возможная цена продажи — расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Для определения чистой возможной цены продажи Общество основывается на наиболее надежном из имеющихся подтверждении суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения таких оценок. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по средневзвешенной стоимости. Средневзвешенная стоимость рассчитывается по мере получения дополнительной партии единиц запасов.</p> |
|------|-------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                             |                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств | <p>Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий;</li> <li>-реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.</li> </ul> |
|----|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|      |                |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 39   | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды                                                                                                                                                                          | <p>В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.</p> <p>Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. При первоначальном признании актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются арендатором на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Ставка дисконтирования, используемая при расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей, представляет собой процентную ставку, заложенную в договоре аренды, если существует практическая возможность определить такую ставку. Если же определить ее практически невозможно, следует использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором, или средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, публикуемую на сайте Банка России. Любые первоначальные прямые затраты арендатора и затраты, которые будут понесены арендатором при демонтаже, прибавляются к сумме, признаваемой в качестве актива. После даты начала аренды арендатор признает амортизацию актива в форме пользования и отдельно признает проценты по обязательству по аренде. Обязательство по уплате условной арендной платы признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором оно возникает. Объекты, арендуемые по договору аренды, амортизируются линейным способом.</p> <p>Актив в форме права пользования подлежит проверке на обесценение на 31 декабря отчетного года. При переходе имущества в собственность арендатора по истечении срока аренды или досрочно при погашении обязательств актив учитывается в дальнейшем как основное средство</p> |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16 | Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | <p>Используется.</p> <p>Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды, т.е. тех видов аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление. Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды активов, которые считаются малоценными, т.е. стоят менее 300 Тыс. РУБ.. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|    |                              |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 40 | МСФО (IFRS) 9                | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | <p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p> <p>Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</p> |
| 41 | МСФО (IAS) 1                 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода                      | <p>При отражении уставного капитала и эмиссионного дохода Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников. Размер уставного капитала Общества определен в соответствии в п.1 ст.14 Федерального закона № 14-ФЗ от 08.02.1998г. Добавочный капитал – статья капитала, которая формируется за счет: • курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал Общества, выраженным в иностранной валюте; • эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества или при последующем увеличении уставного капитала за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость; • получения безвозмездного финансирования, предоставленного участниками; • внесенных вкладов в имущество Общества; Уставный капитал, эмиссионный доход и добавочный капитал отражаются по первоначальной стоимости.</p>                                                                                                                                                                                                    |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)                        | <p>При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала                                          | Резервный фонд не создавался.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|    |                              |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 44 | МСФО (IAS) 12                | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | <p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p> |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов                                                                                                              | <p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя               | На 30.06.2024               |                                                 |                      | На 31.12.2023               |                                                 |                      |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|              |                                       | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                     | 3                           | 4                                               | 5                    | 6                           | 7                                               | 8                    |
| 3            | Денежные средства на расчетных счетах | 1 434                       | 0                                               | 1 434                | 2 400                       | 0                                               | 2 400                |
| 5            | Прочие денежные средства              | 22 000                      | 0                                               | 22 000               | 23 000                      | 0                                               | 23 000               |
| 6            | Итого                                 | 23 434                      | 0                                               | 23 434               | 25 400                      | 0                                               | 25 400               |

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.06.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1            | 2                       | 3             | 4             |
| 1            | Денежные средства       | 1 434         | 2 400         |
| 4.1          | Прочее                  | 22 000        | 23 000        |
| 5            | Итого                   | 23 434        | 25 400        |

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

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                     | 4                                                        | 5                        | 6         |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 400                                 | 0                                                        | 23 000                   | 25 400    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 2 400                                 | 0                                                        | 23 000                   | 25 400    |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 6 495                                 | 0                                                        | 137 000                  | 143 495   |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 6 495                                 | 0                                                        | 137 000                  | 143 495   |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (6 461)                               | 0                                                        | (138 000)                | (144 461) |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (6 461)                               | 0                                                        | (138 000)                | (144 461) |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 1 434                                 | 0                                                        | 22 000                   | 23 434    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 1 434                                 | 0                                                        | 22 000                   | 23 434    |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости  
денежных средств 1 полугодие 2023 г.**

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                     | 4                                                        | 5                        | 6        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 807                                 | 0                                                        | 28 000                   | 29 807   |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 1 807                                 | 0                                                        | 28 000                   | 29 807   |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 26 019                                | 0                                                        | 0                        | 26 019   |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 26 019                                | 0                                                        | 0                        | 26 019   |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (28 286)                              | 0                                                        | (25 000)                 | (53 286) |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (28 286)                              | 0                                                        | (25 000)                 | (53 286) |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 2 540                                 | 0                                                        | 0                        | 2 540    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 2 540                                 | 0                                                        | 0                        | 2 540    |

**Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя                                             | Нематериальные активы, приобретенные |                     |        | Нематериальные активы, созданные самостоятельно |                     |        | Капитальные вложения в объекты нематериальных активов | Итого |
|--------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|--------|-------------------------------------------------|---------------------|--------|-------------------------------------------------------|-------|
|              |                                                                     | Программное обеспечение              | Лицензии и франшизы | Прочее | Программное обеспечение                         | Лицензии и франшизы | Прочее |                                                       |       |
| 1            | 2                                                                   | 3                                    | 4                   | 5      | 6                                               | 7                   | 8      | 9                                                     | 10    |
| 1            | Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе: | 819                                  | 0                   | 0      | 0                                               | 0                   | 0      | 0                                                     | 819   |
| 2            | первоначальная (переоцененная) стоимость                            | 910                                  | 0                   | 0      | 0                                               | 0                   | 0      | 0                                                     | 910   |
| 3            | накопленная амортизация                                             | (91)                                 | 0                   | 0      | 0                                               | 0                   | 0      | 0                                                     | (91)  |
| 5            | Поступление                                                         | 850                                  | 0                   | 0      | 0                                               | 0                   | 0      | 0                                                     | 850   |
| 12           | Амортизация                                                         | (145)                                | 0                   | 0      | 0                                               | 0                   | 0      | 0                                                     | (145) |
| 23           | Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:  | 1 524                                | 0                   | 0      | 0                                               | 0                   | 0      | 0                                                     | 1 524 |
| 24           | первоначальная (переоцененная) стоимость                            | 1 760                                | 0                   | 0      | 0                                               | 0                   | 0      | 0                                                     | 1 760 |
| 25           | накопленная амортизация                                             | (236)                                | 0                   | 0      | 0                                               | 0                   | 0      | 0                                                     | (236) |
| 27           | Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:      | 1 357                                | 0                   | 0      | 0                                               | 0                   | 0      | 0                                                     | 1 357 |
| 28           | первоначальная (переоцененная) стоимость                            | 1 760                                | 0                   | 0      | 0                                               | 0                   | 0      | 0                                                     | 1 760 |
| 29           | накопленная амортизация                                             | (403)                                | 0                   | 0      | 0                                               | 0                   | 0      | 0                                                     | (403) |
| 38           | Амортизация                                                         | (178)                                | 0                   | 0      | 0                                               | 0                   | 0      | 0                                                     | (178) |
| 49           | Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:       | 1 179                                | 0                   | 0      | 0                                               | 0                   | 0      | 0                                                     | 1 179 |
| 50           | первоначальная (переоцененная) стоимость                            | 1 760                                | 0                   | 0      | 0                                               | 0                   | 0      | 0                                                     | 1 760 |
| 51           | накопленная амортизация                                             | (581)                                | 0                   | 0      | 0                                               | 0                   | 0      | 0                                                     | (581) |

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя               | На 30.06.2024               |                        |                      | На 31.12.2023               |                        |                      |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
|              |                                       | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                     | 3                           | 4                      | 5                    | 6                           | 7                      | 8                    |
| 5            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 4 077                       | 0                      | 4 077                | 147                         | 0                      | 147                  |
| 11           | Итого                                 | 4 077                       | 0                      | 4 077                | 147                         | 0                      | 147                  |

Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя                                       | На 30.06.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1            | 2                                                             | 3             | 4             |
| 2            | Расчеты с персоналом                                          | 60            | 0             |
| 3            | Расчеты по социальному страхованию                            | 31            | 0             |
| 4            | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 337           | 261           |
| 6            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль          | 9             | 0             |
| 11           | Итого                                                         | 436           | 261           |

## 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. С момента получения лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами (с 23 декабря 2022 года) организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (Указание Банка России от 19.07.2016 N 4075-У).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей. (с 1 сентября 2017 года - 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).

31.4. На 30 июня 2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 23 208 тысяч рублей (на 30.06.2023 величина собственных средств было 27 419 тысяч рублей ). Нарушений требований в 2024 и в 2023 г не было.

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя                               | За 1 полугодие 2024 г. | За 1 полугодие 2023 г. |
|--------------|-------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1            | 2                                                     | 3                      | 4                      |
| 1            | По необесцененным финансовым активам,<br>в том числе: | 1 696                  | 847                    |
| 8            | прочее                                                | 1 696                  | 847                    |
| 15           | Итого                                                 | 1 696                  | 847                    |

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя                            | За 2 квартал 2024 г. | За 2 квартал 2023 г. |
|--------------|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                  | 3                    | 4                    |
| 1            | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 821                  | 308                  |
| 8            | прочее                                             | 821                  | 308                  |
| 15           | Итого                                              | 821                  | 308                  |

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

| Номер строки                                                                                                                               | Наименование показателя                                                                                                                                                | За 1 полугодие 2024 г. | За 1 полугодие 2023 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1                                                                                                                                          | 2                                                                                                                                                                      | 3                      | 4                      |
| <b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>                                                       |                                                                                                                                                                        |                        |                        |
| <b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>                                                     |                                                                                                                                                                        |                        |                        |
| <b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b> |                                                                                                                                                                        |                        |                        |
| <b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>                                                                    |                                                                                                                                                                        |                        |                        |
| <b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>                                                                            |                                                                                                                                                                        |                        |                        |
| <b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>                                                                                     |                                                                                                                                                                        |                        |                        |
| 44                                                                                                                                         | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению                                                                                                                 | 3 984                  | 0                      |
| 47.1                                                                                                                                       | Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ                                                                                                                | 0                      | 0                      |
| 47.2                                                                                                                                       | Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ                                                                                                            | 0                      | 0                      |
| 47.3                                                                                                                                       | Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов | 0                      | 0                      |
| 48                                                                                                                                         | Итого                                                                                                                                                                  | 3 984                  | 0                      |
| <b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>                                                                            |                                                                                                                                                                        |                        |                        |
| 56                                                                                                                                         | Всего                                                                                                                                                                  | 3 984                  | 0                      |

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

| Номер строки                                                                                                                               | Наименование показателя                                                                                                                                                | За 2 квартал 2024 г. | За 2 квартал 2023 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1                                                                                                                                          | 2                                                                                                                                                                      | 3                    | 4                    |
| <b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>                                                       |                                                                                                                                                                        |                      |                      |
| <b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>                                                     |                                                                                                                                                                        |                      |                      |
| <b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b> |                                                                                                                                                                        |                      |                      |
| <b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>                                                                    |                                                                                                                                                                        |                      |                      |
| <b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>                                                                            |                                                                                                                                                                        |                      |                      |
| <b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>                                                                                     |                                                                                                                                                                        |                      |                      |
| 44                                                                                                                                         | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению                                                                                                                 | 2 421                | 0                    |
| 47.1                                                                                                                                       | Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ                                                                                                                | 0                    | 0                    |
| 47.2                                                                                                                                       | Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ                                                                                                            | 0                    | 0                    |
| 47.3                                                                                                                                       | Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов | 0                    | 0                    |
| 48                                                                                                                                         | Итого                                                                                                                                                                  | 2 421                | 0                    |
| <b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>                                                                            |                                                                                                                                                                        |                      |                      |
| 56                                                                                                                                         | Всего                                                                                                                                                                  | 2 421                | 0                    |

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя                                             | За 1 полугодие 2024 г. | За 1 полугодие 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1            | 2                                                                   | 3                      | 4                      |
| 1            | Расходы по оплате труда                                             | 859                    | 764                    |
| 2            | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 209                    | 183                    |
| 6            | Итого                                                               | 1 067                  | 947                    |

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя                                             | За 2 квартал 2024 г. | За 2 квартал 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                                   | 3                    | 4                    |
| 1            | Расходы по оплате труда                                             | 426                  | 382                  |
| 2            | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 104                  | 92                   |
| 6            | Итого                                                               | 530                  | 474                  |

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                             | За 1 полугодие 2024 г. | За 1 полугодие 2023 г. |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1            | 2                                                                                                   | 3                      | 4                      |
| 7            | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов   | 534                    | 0                      |
| 10.1         | Расходы на рекламу при оказании услуг                                                               | 0                      | 0                      |
| 10.2         | Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права | 0                      | 0                      |
| 10.3         | Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав                                      | 0                      | 0                      |
| 12           | Итого                                                                                               | 534                    | 0                      |

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                               | За 2 квартал 2024 г. | За 2 квартал 2023 г. |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                                                                     | 3                    | 4                    |
| 8            | Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 508                  | 0                    |
| 10.1         | Расходы на рекламу при оказании услуг                                                                 | 0                    | 0                    |
| 10.2         | Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права   | 0                    | 0                    |
| 10.3         | Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав                                        | 0                    | 0                    |
| 12           | Итого                                                                                                 | 508                  | 0                    |

**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя                                              | За 1 полугодие 2024 г. | За 1 полугодие 2023 г. |
|--------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1            | 2                                                                    | 3                      | 4                      |
| 1            | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги                 | 22                     | 122                    |
| 3            | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 178                    | 145                    |
| 6            | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)          | 200                    | 100                    |
| 9            | Расходы на юридические и консультационные услуги                     | 4                      | 0                      |
| 15           | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов        | 33                     | 56                     |
| 17           | Прочие административные расходы                                      | 1 378                  | 527                    |
| 18           | Итого                                                                | 1 816                  | 949                    |

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя                                              | За 2 квартал 2024 г. | За 2 квартал 2023 г. |
|--------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                                    | 3                    | 4                    |
| 1            | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги                 | 21                   | 0                    |
| 3            | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 89                   | 85                   |
| 15           | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов        | 16                   | 15                   |
| 17           | Прочие административные расходы                                      | 974                  | 347                  |
| 18           | Итого                                                                | 1 100                | 447                  |

**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                                                                                                                                                                                                                                                                              | Организацией заключен договор аренды, классифицированный как краткосрочная аренда. |
| 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 | 0                                                                                  |
| 6            | Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                    |
| 7            | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях                                                                                                                                                               |                                                                                    |
| 8            | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде                                                                                                                                                                                                              |                                                                                    |
| 9            | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                    |
| 10           | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                    |

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                   | За 1 полугодие 2024 г. | За 1 полугодие 2023 г. |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1            | 2                                                                                         | 3                      | 4                      |
| 1            | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль                                             | 232                    | 0                      |
| 3            | Изменение отложенного налогового обязательства (актива)                                   | (12)                   | (40)                   |
| 4            | Итого, в том числе:                                                                       | 220                    | (40)                   |
| 6            | расходы (доходы) по налогу на прибыль                                                     | 220                    | (40)                   |
| 7            | утратила силу с 14 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У |                        |                        |

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                   | За 2 квартал 2024 г. | За 2 квартал 2023 г. |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                                                         | 3                    | 4                    |
| 1            | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль                                             | 113                  | 0                    |
| 3            | Изменение отложенного налогового обязательства (актива)                                   | (6)                  | (10)                 |
| 4            | Итого, в том числе:                                                                       | 107                  | (10)                 |
| 6            | расходы (доходы) по налогу на прибыль                                                     | 107                  | (10)                 |
| 7            | утратила силу с 14 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У |                      |                      |

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                   | За 1 полугодие 2024 г. | За 1 полугодие 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1            | 2                                                                                                                         | 3                      | 4                      |
| 1            | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                       | 2 263                  | (1 050)                |
| 2            | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке ( 2024 год; 20 %; 2023 год; 20 %)   | 453                    | (210)                  |
| 3            | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | (232)                  | 170                    |
| 4            | доходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                  | 0                      | 170                    |
| 5            | расходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                 | (232)                  | 0                      |
| 12           | Расходы (доходы) по налогу на прибыль                                                                                     | 220                    | (40)                   |

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                   | За 2 квартал 2024 г. | За 2 квартал 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1            | 2                                                                                                                         | 3                    | 4                    |
| 1            | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                       | 1 104                | (613)                |
| 2            | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке ( 2024 год; 20 %; 2023 год; 20 %)   | 221                  | (123)                |
| 3            | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | (113)                | 112                  |
| 4            | доходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                  | 0                    | 112                  |
| 5            | расходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                 | (113)                | 0                    |
| 12           | Расходы (доходы) по налогу на прибыль                                                                                     | 107                  | (10)                 |