

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	1. 21-000-1-00082; 2. 177-12672-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1. Бессрочно 2. Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1. 25.10.2002 2. 10.11.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами 2. Деятельности по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнское предприятие отсутствует. Конечный бенефициар - Башкиров В.В.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Неприменимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории Российской Федерации
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	По состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года филиалы и представительства на территории иностранных государств у Общества отсутствовали
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119049, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЯКИМАНКА, УЛ КРЫМСКИЙ ВАЛ, Д. 3, СТР. 2, ПОМЕЩ. 1/1/3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119049, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЯКИМАНКА, УЛ КРЫМСКИЙ ВАЛ, Д. 3, СТР. 2, ПОМЕЩ. 1/1/3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	18
15	МСФО (IAS)	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строк	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Экономика России вышла из прошлогоднего спада: по итогам 2023 г. ВВП превысил уровень 2021 г. Дальнейший рост будет затруднен из-за дефицита рабочей силы. Дефицит рабочей силы в большей степени сформирован отставанием трудовой миграции от уровней, зарегистрированных еще до пандемии. Сохранение волатильности на валютном рынке и высокие геополитические риски нарушают восстановление этого предложения. Чтобы снизить влияние проблем рынка труда на инфляцию от Банк России потребуется сохранение консервативной ДКП и высоких ставок.</p> <p>Существенными факторами риска для экономики России остаются внешние условия, включая санкционное давление стран Запада, и решения Правительства по увеличению расходов бюджета и повышению налогов. Угроза нового спада мировой экономики может продолжать довлеть над мировыми сырьевыми рынками и ослаблять рубль.</p> <p>Прогнозирование финансовых результатов некредитной финансовой организации в 2024 году является сложной задачей, так как зависит от многих внешних параметров и переменных. Однако, на основании прошлых лет и анализа экономической ситуации, можно выделить следующие факторы, которые будут определять финансовые результаты компании и запланировать возможные меры для минимизации возможного негативного влияния:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Экономическая ситуация: макроэкономические показатели, такие как ВВП, инфляция, безработица, процентные ставки, валютный курс и др., могут оказать существенное влияние на финансовые результаты компании. Например, рост инфляции может привести к увеличению затрат на привлечение средств и ухудшению ликвидности. 2. Регулятивная среда: изменения в законодательстве и нормативных актах, такие как изменения в требованиях к капиталу, резервам, учетной политике и др., могут оказать влияние на финансовые результаты компании. Например, повышение требований к капиталу может привести к увеличению затрат на привлечение средств. 3. Технологические инновации: технологические инновации, такие как внедрение новых технологий, могут повлиять на финансовые результаты компании. Например, внедрение новых технологий может привести к увеличению затрат на разработку и внедрение новых продуктов и услуг. <p>Для минимизации негативного влияния этих факторов на финансовые результаты компании, применяются следующие меры:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Актуализируется и совершенствуется стратегия управления рисками, которая позволит компании быстро реагировать на изменения в экономической ситуации и регулятивной среде. 2. Совершенствуется и улучшается управление финансами, в том числе управление капиталом, инвестициями и ликвидностью. 3. Улучшается система управление персоналом, в том числе с помощью повышения квалификации сотрудников и создания эффективной системы мотивации. <p>Руководство Общества не исключает, что экономическая ситуация в Российской Федерации и в мире в целом</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строк и	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	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности является МСФО (IAS) 1, Положение "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". Несмотря на отсутствие некоторых примечаний, их нумерация сохранена в соответствии с Положением №532-П (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П), Учетная политика НФО с 01.01.2024, утвержденная приказом №1228-1 от 28.12.2023
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости, а также сумм от обесценения/переоценки нефинансовых активов
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Отсутствуют
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Отсутствуют
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Отсутствуют
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	Отсутствуют

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

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

Таблица 4.1

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>В процессе применения Учетной политики Общества руководство вырабатывает суждения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств.</p> <p>Наиболее значимое влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности оказывают суждения руководства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - об оценке бизнес-модели, в рамках которой удерживаются финансовые активы; - о предполагаемых сроках аренды и применимой ставке дисконтирования; - о правомерности признания отложенных налоговых активов в зависимости от вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах (оценка возмещаемости отложенных налоговых активов); - о принципах оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (в частности, оценка того, имеет ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, и пр.). <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают.</p> <p>Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости <p>Расчет суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов, включенных в указанную категорию, произведен на основании Методики оценки ожидаемых кредитных убытков, утвержденной Обществом в соответствии с МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты».</p> <ul style="list-style-type: none"> - Прочие обязательства <p>Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска работникам признаются Обществом в размере величины ожидаемых затрат, которые предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск, на основании Положения о порядке формирования и использования резерва на оплату предстоящих отпусков. Порядок оценки величины обязательств по выплате премий также</p>

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оцениваемые по амортизированной стоимости; - оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. <p>При классификации Общество использует критерии классификации, установленные МСФО (IFRS) 9 и соответствующими ОСБУ. При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от классификации.</p> <p>Насколько это возможно, Общество оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке Общество использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. В отдельных случаях справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании может отличаться от цены сделки. Разница между справедливой стоимостью и ценой сделки подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если разница составляет более чем 5%.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается по официальному курсу этой валюты к рублю, установленным Центральным Банком.</p> <p>Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.</p> <p>Совершение операций по счетам в иностранной валюте производится с соблюдением валютного законодательства Российской Федерации.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества. При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало, помимо прочего, влияние внешних факторов, описанных в Примечании 2. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством Общества возможного влияния существующих условий ведения финансовохозяйственной деятельности на финансовое положение Общества в той степени, в которой это являлось практически осуществимым.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>НФО не учитывает изменения общей покупательной способности рубля по сравнению с предыдущими периодами.</p>

Раздел II. Изменения в учетной политике

7	МСФО (IAS) 8	<p>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>	<p>Существенные изменения в Учетную политику Общества с 1 января 2024 года не вносились</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>Далее приводятся стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Общество не применяет досрочно.</p> <ul style="list-style-type: none"> - МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»; - МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом» <p>Данные стандарты требуют раскрывать информацию обо всех рисках и возможностях, связанных с устойчивостью, которые, как можно обоснованно ожидать, повлияют на его денежные потоки, доступ к финансированию или стоимость капитала в краткосрочной, среднесрочной или долгосрочной перспективе. Стандарты также предписывают, как готовить и представлять финансовую отчетность, связанную с устойчивым развитием С 1 января 2024 года вступили поправки к действующим стандартам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: соглашения о финансировании поставщиков; -МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: долгосрочные обязательства с ковенантами; -МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: обязательства по аренде при продаже и обратной аренде. Также с 1 января 2024 г. вступает в силу ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", изменяющий подходы к признанию и учёту НМА. <p>В настоящий момент Общество проводит оценку влияния указанных изменений на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность</p>

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе Общества, денежные средства в пути, денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных организациях.</p> <p>Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, заключенному между Обществом (в том числе доверительным управляющим) и кредитной организацией. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты». Аналитический учет ведется: - по каждому договору банковского вклада (депозита). Первоначальное признание. Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту. В составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются денежные средства, перечисленные брокеру.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Общество может на дату первоначального признания финансовых активов по собственному усмотрению классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.</p> <p>При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания, не позднее последнего дня месяца все финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента). Под финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>У Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>К финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости в Обществе относятся: долговые ценные бумаги; средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; депозиты; выданные займы и дебиторская задолженность. Общество относит финансовые активы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; - условия выпуска финансовых активов обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания – по амортизированной стоимости.</p> <p>Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.</p> <p>Общество формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Оценка долей участия в уставном капитале дочерних и зависимых организаций, учитываемых на балансовых счетах 601 и 602, осуществляется без проведения последующей переоценки. В случае наличия обесценения, по указанным активам создаются соответствующие резервы под обесценение.</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что Общество получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Первоначальной стоимостью прочих активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода. При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного расхода, проценты начисляются по ставке, установленной условиями договора и относятся на балансовый счет по учету процентных расходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения ФО.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в бухгалтерском балансе осуществляется только при наличии юридически закреплённого права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства</p>

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется
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 применимо, так как нет инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Общество определяет активы, в отношении которых выполняются критерия признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств, приобретенных с 01.01.2023г.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Начисление амортизации по объектам основных средств производится Обществом ежемесячно линейным способом в течение всего срока полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (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; - первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей. <p>К нематериальным активам относятся, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства, включая налог на добавленную стоимость на основании п. 5 ст. 170 НК РФ.</p> <p>Для последующей оценки Общество применительно ко всем нематериальным активам использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>На конец каждого отчетного года проводится проверка нематериальных активов на обесценение. Убытки от обесценения подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчетного года определяется наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии таких признаков, осуществляется полное или частичное восстановление признанного убытка в пределах стоимости нематериального актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.</p> <p>В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Для всех нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо, так как Общество не создает нематериальные активы собственными силами

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.</p> <p>К краткосрочным вознаграждениям работникам, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие); - другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское обслуживание, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения). <p>Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение.</p> <p>Общество признает обязательства по оплате накапливаемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия, на которые эти работники имеют право; по оплате не накапливаемых периодов отсутствия – непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на дату, когда оно не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений.</p> <p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами (негосударственное пенсионное обеспечение), признаются в размере взносов, подлежащих уплате в негосударственный пенсионный фонд, и не дисконтируются в связи с тем, что перечисление платежей происходит в полном объеме в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствует собственная схема пенсионного обеспечения.
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 утвержден
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Общество не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности и иных долгосрочных вознаграждений

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	Данная категория активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом; - определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. <p>Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В дальнейшем запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - фактическая себестоимость запасов; - чистая стоимость продажи запасов. <p>Общество применяет п. 6.1.1 Положения 492-П и п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы": затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, одновременно отражаются Обществом в составе расходов.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Общество признает в бухгалтерском учете резерв-оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и созданными у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. <p>Общество определяет величину резерва-оценочного обязательства путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования в случае, если срок с даты признания резерва-оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва-оценочного обязательства составляет год и более.</p> <p>Резервы-оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резерв-оценочное обязательство используется на покрытие</p>

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Обществом-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды. При заключении договора, признаваемого долгосрочной арендой, Общество осуществляет признание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - актива в форме права пользования (строка «Основные средства» бухгалтерского баланса); - арендных обязательств (строка «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» бухгалтерского баланса). <p>На дату начала аренды обязательства по аренде оцениваются в сумме, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды.</p> <p>Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если эта ставка может быть определена. При невозможности определения такой ставки Общество использует средневзвешенную процентную ставку по аналогичным заимствованиям, публикуемую Банком России.</p> <p>Периоды действия опционов на продление и прекращение договора аренды включаются в срок аренды только в том случае, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена или договор аренды не будет прекращен. Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион на продление аренды, либо в том, что арендатор не исполнит опцион на прекращение аренды, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.</p> <p>Общество-арендатор не применяет требования пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении следующих позиций:</p> <ul style="list-style-type: none"> (а) краткосрочная аренда; и (б) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. <p>Арендные платежи по краткосрочной аренде Общество признает в качестве расхода в течение срока аренды. Аренда, в которой базовый актив не превышает стоимость 300 тыс. руб., признается Обществом договором аренды актива с низкой стоимостью, в отношении которого применяется порядок учета краткосрочной аренды.</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>Возникновение кредиторской задолженности возможно в случае получения авансов денежных средств и предварительной оплаты от получателей (покупателей, заказчиков), в рамках договорной хозяйственной деятельности Общества, а также подлежащей оплате поставщикам и подрядчикам стоимости полученного имущества и других ценностей, принятых работ и услуг.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью (стоимостью сделки).</p> <p>Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> • исполнения обязательства Обществом; • прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором. <p>Учет ведется отдельно по каждому кредитору и в рамках каждого заключенного договора.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Обыкновенные акции акционерного общества классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Обыкновенные акции акционерного общества классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>Выкупа собственных акций в отчетном и сопоставимом периодах не было.</p>

43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>В обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 15 процентов от его уставного капитала. Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества.</p> <p>Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.</p> <p>Резервный фонд не может быть использован для иных целей</p>
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 04 сентября 2015 г. № 490–П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов не кредитными финансовыми организациями» отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы определяются и отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц ежеквартально, 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. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налог. базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	<p>Общество отражает в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признаваемую в качестве распределений в пользу собственников в течение периода.</p> <p>В случае, если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода. Такие дивиденды, на основании п. 13 МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», раскрываются в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	29 466	62	29 404	12 860	19	12 841
6	Итого	29 466	62	29 404	12 860	19	12 841

5.1.1. По состоянию на 30.06.2024 года у АО "АМ-Инвест" были остатки денежных средств в 1 (одной) кредитной организации, в Банк ГПБ (АО) - 29466 тыс.руб., что составляет 100 процентов от общей суммы денежных средств; По состоянию на 31.12.2023 года у АО "АМ-Инвест" были остатки денежных средств в 1 (одной) кредитной организации, в Банк ГПБ (АО) - 12809 тыс.руб., что составляет 100 процентов от общей суммы денежных средств; 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2024 года включительно 0 тысяч рублей (на 01.01.2024 0 тысяч рублей). 5.1.3. Все денежные средства находятся в российском банке. По состоянию на 30.06.2024 года остатки денежных средств в валюте российской федерации - 29466 тыс.руб., в валюте других стран отсутствуют. По состоянию на 31.12.2023 года остатки денежных средств в валюте российской федерации - 12809 тыс.руб., в валюте других стран отсутствуют. Общество не включает в состав денежных эквивалентов никакие активы, кроме непосредственно денежных средств, представленных в этом примечании. При расчете ОПДС не учитывался резерв, сформированный под остатки денежных средств на р/счетах. Все денежные средства, размещенные в банке, имеющем рейтинг по нормативным документам Банка России выше А (рейтинговые агентства АКРА и Эксперт РА), и включенные в Расчет собственных средств. Справедливая стоимость денежных средств не отличается существенно от стоимости денежных средств, показанной в балансе. 5.1.4. В Отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации по строкам 1,5 и 2 отражается вывод и зачисление денежных средств на брокерский счет.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	29 466	12 809
5	Итого	29 466	12 809

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

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12 809	52	12 860
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 809	52	12 860
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	110 830		110 830
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	110 830		110 830
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	94 173	52	94 225
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	94 173	52	94 225
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	29 466		29 466
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 466		29 466

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

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	333		333
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	333		333
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	120 834	52	120 886
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	120 834	52	120 886
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	108 358		108 358
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	108 358		108 358
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	12 809	52	12 860
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 809	52	12 860

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

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19		19
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19		19
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	66		66
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66		66
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(23)		(23)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(23)		(23)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	62		62
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62		62

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

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:			
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	46		46
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46		46
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(27)		(27)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(27)		(27)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	19		19
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19		19

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

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

Таблица 6.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.
1	2	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	34 278
7	Итого	34 278

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.
1	2	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том	34 278
6	Правительства Российской Федерации	34 278
12	Итого	34 278

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3		3	1		1
13	Итого	3		3	1		1

10.1.1. По состоянию на 30.06.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в КО в 1 (одной) кредитной организации, из них в Банк ГПБ (АО) - 2,9 тыс.руб., что составляет 100 процентов от общей суммы денежных средств. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в КО в 1 (одной) кредитной организации, из них в Банк ГПБ (АО) - 1 тыс.руб., что составляет 100 процентов от общей суммы денежных средств. 10.1.2. По состоянию на 30.06.2024 года остатки средств в КО в валюте российской федерации - 2,9 тыс.руб., в валюте других стран - отсутствуют. По состоянию на 31.12.2023 года остатки средств в КО в валюте российской федерации - 1 тыс.руб., в валюте других стран - отсутствуют. 10.1.3. Все средства в КО размещены в кредитных организациях, имеющих рейтинг, позволяющий включать соответствующие средства в расчет собственных средств. 10.1.4. Средства на счетах у брокеров являются средствами до востребования. Брокер не начисляет проценты на остаток на брокерском счете. 10.1.5. Справедливая стоимость средств в КО не отличается существенно от стоимости денежных средств, показанной в балансе

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	35 176	35 176
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 176	35 176
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(35 174)	(35 174)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(35 174)	(35 174)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3	3
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	97 210	97 210
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	97 210	97 210
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(97 211)	(97 211)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(97 211)	(97 211)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1

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

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	16	16
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16	16
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(16)	(16)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(16)	(16)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		

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

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода в том числе:		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	2
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	(2)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	(2)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода в том числе:		
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	36 495	26	36 469
8	Итого	36 495	26	36 469

Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают (до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки): На 31.03.2024 ОФЗ Минфина РФ - 36469тыс.руб

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

Таблица 11.2
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Итого
1	2	4	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	35 170	35 170
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 170	35 170
31	Прочие изменения, в том числе:	1 325	1 325
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 325	1 325
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	36 495	36 495
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 495	36 495

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 11.3
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Итого
1	2	4	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	45	45
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45	45
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19)	(19)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19)	(19)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	26	26
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26	26

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	17 755	639	17 116	17 992	540	17 452
6	Прочая дебиторская задолженность	18	6	12	6	6	
7	Итого	17 773	645	17 128	17 997	545	17 452

12.1.1. По состоянию на 30.06.2024 года дебиторская задолженность клиентов : задолженность по оплате вознаграждения по договорам доверительного управления - 17755 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023 года дебиторская задолженность клиентов : задолженность по оплате вознаграждения по договорам доверительного управления - 17992тыс.руб.12.1.2.Клиенты Компании, по которым имеется дебиторская задолженность, не имеют рейтинга. Сроки погашения дебиторской задолженности клиентов - от 30 до 90 календарных дней. 12.1.3. Справедливая стоимость дебиторской задолженности не отличается сколько-нибудь существенно от их стоимости, показанной в балансе, поскольку дебиторская задолженность носит краткосрочный характер. На дебиторскую задолженности формируется резерв под обесценение, согласно Методики оценки ожидаемых кредитныхубытков, основанной на рейтинге контрагентов и оценке ожидаемых потерь (3 уровень иерархии справедливой стоимости). Вся дебиторская задолженность в рублях. Все контрагенты, по которым имеется задолженность находятся на территории РФ. Вся дебиторская задолженность беспроцентна. Фактически просроченная задолженность отсутствует.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	17 992		6	17 997
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17 992			17 992
5	кредитно-обесцененные финансовые активы			6	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	108 294	68 984	35 249	212 527
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		68 984		68 984
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	108 294		35 249	143 544
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(108 531)		(35 237)	(143 768)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(108 531)		(35 237)	(143 768)
16	Списание финансовых активов, в том числе:		(68 984)		(68 984)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(68 984)		(68 984)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	17 755		18	17 773
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17 755		13	17 767
40	кредитно-обесцененные финансовые активы			6	6

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	5 363		12	5 375
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			6	6
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 363			5 363
5	кредитно-обесцененные финансовые активы			6	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	95 419	151 945	59 784	307 149
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		151 945		151 945
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	95 419		59 784	155 204
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(82 791)		(59 791)	(142 582)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			(6)	(6)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(82 791)		(59 784)	(142 575)
16	Списание финансовых активов, в том числе:		(151 945)		(151 945)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(151 945)		(151 945)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	17 992		6	17 997
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17 992			17 992
40	кредитно-обесцененные финансовые активы			6	6

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	540	6	545
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	540		540
5	кредитно-обесцененные финансовые активы		6	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	678		678
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	678		678
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(578)		(578)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(578)		(578)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	639	6	645
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	639		640
40	кредитно-обесцененные финансовые активы		6	6

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

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5	6	11
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5		5
5	кредитно-обесцененные финансовые активы		6	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	990	3	993
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	990	3	993
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(455)	(3)	(458)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(455)	(3)	(458)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	540	6	545
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	540		540
40	кредитно-обесцененные финансовые активы		6	6

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			
		Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %
1	2	3	4	5	6
1	ООО "АМ УТ"	495		495	99
2	Итого	495		495	

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	68	10		78
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 559	108		2 667
3	накопленная амортизация	(2 491)	(98)		(2 589)
5	Поступление	3 299			3 299
8	Выбытие, в том числе:	(2)	(7)		(9)
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	(1 699)	(108)		(1 807)
10	накопленная амортизация	1 697	101		1 798
12	Амортизация	(284)	(3)		(287)
23	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г., в том числе:	3 081			3 081
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 158			4 158
25	накопленная амортизация	(1 078)			(1 078)
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	3 081			3 081
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 158			4 158
29	накопленная амортизация	(1 078)			(1 078)
31	Поступление	3 774			3 774
38	Амортизация	(558)			(558)
49	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:	6 297			6 297
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 933			7 933
51	накопленная амортизация	(1 635)			(1 635)

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное	Транспортные средства	Прочее	
1	2	3	4	5	6	12
5	Поступление		5 308		104	5 412
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений		8 480			8 480
13	Амортизация		(1 481)		(3)	(1 485)
24	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г., в том числе:		12 306		100	12 406
25	первоначальная (переоцененная) стоимость		13 788		104	13 891
26	накопленная амортизация		(1 481)		(3)	(1 485)
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:		12 306		100	12 406
29	первоначальная (переоцененная) стоимость		13 788		104	13 891
30	накопленная амортизация		(1 481)		(3)	(1 485)
40	Амортизация		(1 400)		(3)	(1 403)
51	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:		10 906		98	11 003
52	первоначальная (переоцененная) стоимость		13 788		104	13 891
53	накопленная амортизация		(2 882)		(6)	(2 888)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	131		131	96		96
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 108		1 108	78		78
10	Прочее	9 714		9 714	15 792		15 792
11	Итого	10 953		10 953	15 966		15 966

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8	33
19	Прочая кредиторская задолженность	187	10 081
20	Итого	194	10 114

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1 584	
3	Расчеты по социальному страхованию	1 525	394
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 651	2 406
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	6	
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	276	
11	Итого	9 043	2 800

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1
тыс.руб

Но ме р	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	7	8
1	На 01.01.2023г.	378 002	37 800	249	38 050
4	Остаток на 30.06.2023г.	378 002	37 800	249	38 050
5	На 01.01.2024г.	378 002	37 800	249	38 050
8	На 30.06.2024г.	378 002	37 800	249	38 050

30.1.1. По состоянию на 30 июня 2024г: добавочный капитал общества в размере 55380 тыс.руб. состоит из: - эмиссионный доход - 5 259 тыс.руб. - взносы учредителей на увеличение оборотных средств - 50 121 тыс.руб.; резервный капитал - 275 тыс.руб. По состоянию на 31 декабря 2023г: добавочный капитал общества в размере 55380 тыс.руб. состоит из: - эмиссионный доход - 5 259 тыс.руб. - взносы учредителей на увеличение оборотных средств - 50 121 тыс.руб.; резервный капитал - отсутствует. Все выпущенные в обращение акции Общества полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 100 рублей за одну акцию. Каждая акция предоставляет право одного голоса. Привилегированных акций нет. Акции Общества в залоге не находится. 30.1.2. За 2023 года акционерам дивиденды не выплачивались; во 2 квартал 2024 акционерам выплачивались дивиденды по итогам 1 квартала 2024 в размере 14353 тыс.руб

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. 31.2. В течение 1 полугодия 2024 года и 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения). 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 26141 тысяч рублей на 30.06.2024 (по состоянию на 31.12.2023 не менее 25997 тысяч рублей). 31.4. На 30 июня 2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 56548 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 31601 тысяч рублей).

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	9	109	118
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	9	109	118
11	Итого	9	109	118

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(11)	(160)	(170)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(11)	(160)	(170)
11	Итого	(11)	(160)	(170)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2 квартал 2023 г.

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(1)	71	70
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(1)	71	70
11	Итого	(1)	71	70

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 288	1 777
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	514	1 743
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 590	
8	прочее	2 185	34
15	Итого	4 288	1 777

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 457	693
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		685
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 196	
8	прочее	1 261	9
15	Итого	2 457	693

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024			545	545
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки		26	100	126
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2024		26	645	671

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные) за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023		11	11
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки		238	238
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2023		250	250

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие	За 1 полугодие
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	108 294	12 344
48	Итого	108 294	12 344
56	Всего	108 294	12 344

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

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	54 637	12 203
48	Итого	54 637	12 203
56	Всего	54 637	12 203

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие	За 1 полугодие
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	38 239	13 467
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6 026	2 284
5	Прочее	242	6
6	Итого	44 507	15 757

Расходы на персонал (За последний квартал)

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	25 611	7 505
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 988	1 218
5	Прочее	242	6
6	Итого	29 841	8 729

42.1.1. Расходы по оплате труда это выплата краткосрочных вознаграждений

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы		1
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	23	33
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		451
12	Итого	23	485

Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы		1
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	11	12
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		451
12	Итого	11	464

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 1 полугодие	За 1 полугодие
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 266	2 607
2	Амортизация основных средств	1 403	94
3	Амортизация нематериальных активов	558	126
4	Расходы по аренде	2 263	1 980
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	611	405
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 492	356
12	Транспортные расходы		12
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	17	73
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль		2
17	Прочие административные расходы	16 196	3 286
18	Итого	25 807	8 940

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 122	2 053
2	Амортизация основных средств	702	94
3	Амортизация нематериальных активов	337	
4	Расходы по аренде	1 132	1 096
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	453	97
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 262	296
12	Транспортные расходы		6
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	11	63
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль		
17	Прочие административные расходы	8 652	1 378
18	Итого	13 670	5 083

По состоянию на 30.06.2024 в графе Прочие административные расходы отражены расходы на: Расходы на использование краткосрочных лицензий сроком 1 год и менее - 9364 тыс.руб.; Расходы на право пользование программным обеспечением сроком 1 год и менее -1355 тыс.руб; Расходы на сопровождение оборудования по информационной безопасности - 2028 тыс.руб

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие	За 1 полугодие
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	63	
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам		
9	Итого	63	

Прочие доходы (За последний квартал)

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	31
9	Итого	31

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 30.06.2024 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Краткосрочные арендные обязательства

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

Таблица 47.1.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 641	2 345
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	2 641	2 345
7	Итого отток денежных средств	2 641	2 345

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024	За 1 полугодие 2023
		г.	г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 258	262
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	5 007	(2 636)
4	Итого, в том числе:	10 264	(2 373)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 264	(2 373)
	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 году составляет	20	
	(в 2023 году:	20	

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
		3	4
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 267	101
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	2 300	(425)
4	Итого, в том числе:	4 568	(323)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 568	(323)

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
		3	4
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	42 258	(11 469)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. % - 2023 г. %	8 452	(2 294)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 871	8
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 871	8
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(58)	(87)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 264	(2 373)

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
		3	4
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	13 653	(1 553)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2 квартал 2024 г. % - 2 квартал 2023 г. %	2 731	(311)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 867	21
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 867	21
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(30)	(34)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 568	(323)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.12.2023г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного	На 30.06.2024г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Прочее	136	41		176
2	Общая сумма отложенного налогового актива	136	41		176
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	7 991	(5 084)		2 907
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8 127	(5 043)		3 084
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Финансовые активы	(48)	36		(12)
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(48)	36		(12)
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	8 079	(5 007)		3 072
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	8 079	(5 007)		3 072

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

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.06.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Финансовые активы		4		4
2	Прочее	431	167		598
3	Общая сумма отложенного налогового актива	431	171		602
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	10 513	2 460		12 973
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	10 944	2 632		13 575
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Финансовые активы	(12)	12		
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(12)	12		
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 932	2 644		13 575
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 932	2 644		13 575

Примечание 49. Дивиденды**Дивиденды****Таблица 49.1**
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	14 353	
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(14 353)	
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	37,97	