

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность  
**Акционерного общества «Управляющая компания  
«ТРАНСФИНГРУП» (АО «УК ТФГ»)**  
по состоянию на 31 марта 2023 года

Москва, 2023

## Содержание

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	1
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	2
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	3
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	4
<b>Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации</b>	
1.1 Основная деятельность некредитной финансовой организации (раскрыто частично)	5
2.1 Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	6
3.1 Основы составления отчетности	7
4.1 Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	8
5.1 Денежные средства	13
5.2 Компоненты денежных средств и их эквивалентов	14
5.6 Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации.	15
6.1 Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16
6.2 Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	17
12.1 Дебиторская задолженность (не раскрывается)	(18)
12.2 Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (не раскрывается)	(19)
19.1 Основные средства и капитальные вложения в них	20
20.1 Прочие активы (раскрыто частично)	21
20.2 Анализ изменений запасов	22
20.3 Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов (раскрыто частично)	23
24.1 Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24
26.1 Кредиторская задолженность (не раскрывается)	(25)
29.1 Прочие обязательства (раскрыто частично)	26
32.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	27
34.1 Процентные доходы (раскрыто частично)	28
41.1 Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (раскрыто частично)	29
42.1 Расходы на персонал (раскрыто частично)	30
42.2 Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	31
44.1 Процентные расходы	32
47.1 Прочие доходы	33
47.2 Прочие расходы (раскрыто частично)	34

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	56682891	1037739614604	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
на 31 марта 2023 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "ТРАНСФИНГРУП" (АО "УК ТФГ")  
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34, помещение II

Код формы по ОКУД: 0420002  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. АКТИВЫ</b>				
1	Денежные средства	5	177 697	80 646
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		2 931 527	2 392 254
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	2 931 527	2 392 254
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		627 766	864 033
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	7 188	7 826
11	дебиторская задолженность	12	620 579	856 207
17	Нематериальные активы	18	19 246	19 823
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	41 235	31 515
20	Отложенные налоговые активы	48	41 270	40 410
21	Прочие активы	20	30 005	14 061
22	Итого активов		3 868 746	3 442 742
<b>Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		71 363	57 631
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	68 515	54 512
30	кредиторская задолженность	26	2 848	3 119
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	103 550	151 111
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2 401	1 325
35	Резервы - оценочные обязательства	28	10 515	11 593
36	Прочие обязательства	29	356 342	362 521
37	Итого обязательств		544 170	584 180
<b>Раздел III. КАПИТАЛ</b>				
38	Уставный капитал	30	100 000	100 000
40	Резервный капитал	30	22 334	22 334
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		3 202 242	2 736 228
52	Итого капитала		3 324 576	2 858 562
53	Итого капитала и обязательств		3 868 746	3 442 742

\_\_\_\_\_  
Генеральный директор  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Попов Егор Вадимович  
(инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_  
25 апреля 2023 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	56682891	1037739614604	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
за 1 квартал 2023 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "ТРАНСФИНГРУП" (АО "УК ТФГ")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: \_\_\_\_\_ 107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34, помещение II \_\_\_\_\_

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		42 844	(9 025)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(11 692)	(47 858)
4	процентные доходы	34	54 536	34 592
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	0	4 241
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	630 405	336 629
16	Расходы на персонал	42	(64 752)	(45 348)
17	Прямые операционные расходы	43	(3 348)	(3 156)
18	Процентные расходы	44	(2 755)	(4 034)
20	Общие и административные расходы	46	(21 934)	(22 679)
22	Прочие доходы	47	9 434	408
23	Прочие расходы	47	(9 871)	(439)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		580 023	252 357
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(114 009)	(49 939)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(113 793)	(37 003)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(216)	(12 936)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		466 014	202 419
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		466 014	202 419

\_\_\_\_\_  
Генеральный директор  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Попов Егор Вадимович  
(инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_  
25 апреля 2023 г.

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный	регистрационный номер
45286565000	56682891	1037739614604	

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2023 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "ТРАНСФИНГРУП" (АО "УК ТФГ")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34, помещение II

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.		100 000	22 334	1 538 036	1 660 370
4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный		100 000	22 334	1 538 036	1 660 370
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	202 419	202 419
14,1	Остаток на 31 марта 2022 г.		100 000	22 334	1 740 454	1 862 788
15	Остаток на 1 января 2023 г.		100 000	22 334	2 736 228	2 858 562
18	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный		100 000	22 334	2 736 228	2 858 562
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	466 014	466 014
29	Остаток на 31 марта 2023 г., в том числе:		100 000	22 334	3 202 242	3 324 576

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Попов Егор Вадимович  
(инициалы, фамилия)

25 апреля 2023 г.

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	56682891	1037739614604	

## ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2023 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "ТРАНСФИНГРУП" (АО "УК ТФГ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107078, Москва г, Маши Порываевой ул, дом № 34, помещение II

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	за 1 квартал 2023 г.	за 1 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		469 965	243 676
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(1 028 396)	(422 390)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		874 641	436 394
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(4 021)	(5 974)
5	Проценты полученные		72 576	44 683
6	Проценты уплаченные		(12 098)	(7 440)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		0	0
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(72 307)	(94 753)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(32 058)	(17 892)
11	Уплаченный налог на прибыль		(161 354)	(72 021)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(701)	(1 903)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		106 246	102 381
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	(2 954)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(484)	(1 646)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(484)	(4 600)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(8 711)	(9 820)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(8 711)	(9 820)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		97 051	87 961
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	330
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		80 646	54 831
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		177 697	143 122

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Попов Егор Вадимович

(инициалы, фамилия)

25 апреля 2023 г.

## **Примечания**

к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества «Управляющая компания

«ТРАНСФИНГРУП» (АО «УК ТФГ»)

по состоянию на 31 марта 2023 года

**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. № 21-000-1-00052 2. № 045-13027-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1. Без ограничения срока действия 2. Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1. 06.11.2001 2. 06.04.2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными инвестиционными фондами. 2. Деятельность по управлению ценными бумагами.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	-
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, г. Москва
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	г. Москва, ул. Маши Порываевой, д 34, помещение II
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации на 31.03.2023 г.	68
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей



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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и инвестирует как на организованном фондовом рынке, так и в области прямых инвестиций. На деятельность компании оказывает влияние: динамика мировой экономики развитых и развивающихся рынков; динамика российской экономики; конъюнктура российского рынка капиталов и конъюнктура мировых рынков капитала (акций, облигаций, сырья, процентных ставок).</p> <p>2022 г. вошел в историю геополитическими потрясениями, резким изменением и инфляционным шоком по всему Миру. В ответ на начало военной операции, в адрес РФ последовали санкции со стороны США и ЕС от заморозки ЗВР Банка России и ограничений на экспорт/импорт до персональных санкций на представителей политики и бизнеса, что с еще большей силой вызвало волнение и неопределенность на мировых рынках, логистические цепочки стали рушиться, цены на сырье продолжили свой панический рост, инфляционная спираль стала раскручиваться с еще большей силой по всему миру. Мировая экономика может столкнуться со стагнацией в ближайшем будущем. Высокие цены на ресурсы и продовольствие, сложности с логистикой, вводимые против российских товаров ограничения, дальше толкают цены вверх. Сохраняется инверсия на кривой трежерис: доходность по 2-летним бумагам превышает доходность по 10-летним. Инверсия на кривой трежерис предшествует рецессии с лагом от полугода до 2 лет. Ожидается ухудшение динамики мировой экономики в 2023 г, на фоне более здоровых экономик развивающихся рынков. По оценкам аналитиков вероятность рецессии в США в течение года составляет от 60% до 80%. Для еврозоны риски рецессии представляются сейчас выше в связи с разворачивающимся энергокризисом и переносом производственных мощностей. Высокая инфляция в еврозоне заставляет ЕЦБ повышать ставки рекордными темпами, несмотря на сокращение деловой активности и риски долговой устойчивости стран периферии еврозоны.</p> <p>Во второй половине 2022 г. инфляция в РФ показала дивергенцию в сравнении с другими странами и снизилась к декабрю до уровня 12%. В сентябре ключевая ставка – основной индикатор финансового рынка – снижена Банком России до 7,5%, однако из пресс-релиза был убран сигнал о дальнейшей траектории движения. Одновременно на пресс-конференции прозвучала фраза о том, что потенциал дальнейшего снижения ставки ограничен. Таким образом, можно сказать, что цикл снижения закончен или на паузе. На конец 1 квартала 2023 года ставка остается на уровне 7,5%.</p> <p>Экономика РФ постепенно будет адаптироваться к новым условиям. Уход западных компаний с российского рынка, разрыв традиционных отношений с иностранными партнерами не пройдет бесследно. В предстоящие кварталы экономике предстоит столкнуться со структурной перестройкой, которая может привести к превышению спроса над предложением. Этот период может сопровождаться всплеском цен на отдельные товары. Инфляция будет находиться выше целевых уровней. Однако, учитывая ограничения на стороне предложения, регулятор не будет «любыми методами» добиваться ее снижения. Поэтому объективным горизонтом возврата инфляции к цели для регулятора является 2024 год.</p> <p>На конец 1 квартала 2023 инфляция в России резко замедлилась до 3,5%, что объясняется эффектом низкой базы. Одновременно инфляционные ожидания населения перестали снижаться, что может заставить ЦБ РФ действовать более осторожно. Замедлению инфляции способствовали различные факторы: слабый потребительский спрос из-за падения реальных доходов населения, сохраняющаяся склонность населения к сбережению. Часть факторов постепенно может начать уходить: потребительский спрос начнет восстанавливаться за счет увеличения зарплат бюджетников, из-за снижения ставок люди будут забирать депозиты из банков, которые размещались по высоким ставкам в марте-апреле 2022 г., снизятся кредитные ставки. При этом ЦБ текущую дефляцию оценивает, как коррекцию после взлета цен. На стороне дефляционных факторов – переход населения на максимально сберегательную модель потребления в условиях неопределенности. Счет текущих операций в 2022 г. достиг рекордного уровня – более 308 млрд. долл., но в 2023 г. ожидается более чем двукратное снижение в базовом сценарии, что создаст предпосылки для ослабления рубля. Дополнительное давление на инфляцию будет оказывать ослабление рубля и бюджетные траты.</p> <p>Российский рынок облигаций в 1 квартале показал положительную динамику, Индекс Корпоративных облигаций совокупного дохода RUCBTRNS прибавил 1.71%, Индекс гособлигаций RGBITR вырос на 0.93%. Индекс акций IMOEX достиг значений 2450 пунктов, рост с начала года составил 13.77%.</p> <p>Основной риск сейчас это глобальная рецессия, геополитика, развитие ситуации на Украине. Тот фактор, который породил за собой множество других: санкции США и ЕС, проблемы с федеральным бюджетом в РФ, серьезное падение ВВП РФ, продовольственный кризис, риск глобальной рецессии. Также важным фактором становится ситуация в Тайване, Китай готов начать там операцию, что приведет к новому витку напряженности между США и Китаем. Еще одним негативным фактором для отечественного фондового рынка будет тренд на принципы ESG, согласно которым начинают формироваться инвестиционные политики во всем мире, а сырьевые экономики будут наиболее пострадавшими.</p> <p>Влияние геополитических рисков и санкций, наложенных США, ЕС или другими странами на финансовую устойчивость Акционерного общества «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП» является косвенным. Собственные средства Общества инвестируются преимущественно в ОФЗ (кредитный риск ограничен), а средневзвешенная модифицированная дюрация портфеля 1.52 (процентный риск ограничен). По состоянию на текущий момент прямое существенное негативное влияние антироссийских санкций на устойчивую работу и на непрерывность деятельности компании отсутствует.</p>

**Примечание 3. Основы составления отчетности**

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая отчетность), далее (Отчетность), подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. При применении Отраслевых стандартов бухгалтерского учета Общество руководствовалось соответствующими Международными стандартами финансовой отчетности, введенными в действие на территории РФ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. По показателям, отраженным в финансовой отчетности за отчетный период, Организация представляет сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период. В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договоров в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем, в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или оцениваются по справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов и обязательств, компания применяет стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». При отсутствии данных примечания к отчетности не заполняются, нумерация примечаний при этом в формах отчетности сохраняется в соответствии с указанной в Положении 532-П. При отсутствии остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, нумерация строк и граф остается в соответствии с указанной в Положении 532-П. Отчетным периодом является период с 1 января по 31 марта 2023 г.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	нет
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	нет
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	нет
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.	Для ретроспективного пересчета отчетности, Учетной политикой установлен уровень существенности 3% от валюты баланса, 5% от суммы балансовой прибыли, 5% от величины капитала за отчетный период, к которому ретроспективный пересчет относится. В отчетном и сопоставимых периодах ретроспективный пересчет не применялся.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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	В процессе подготовки данной отчетности Руководство компании применяла профессиональные суждения и оценки как на основе опыта, так и включая ожидания в отношении будущих событий. Отступлений от Учетной политики, ОСБУ, требований МСФО в операциях, признанных в Отчетности не было.
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).	Наиболее существенные воздействия на суммы в финансовой отчетности профессиональные суждения и оценки оказывают на статьи: 1.«Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки» определенным бизнес-модели, применяемой для управления финансовыми активами. Бизнес-модели, применяемые для управления финансовыми активами, определяются Комитетом по инвестициям АО «УК ТФГ». Портфель ценных бумаг компании определен как торговый портфель. Наилучшим показателем справедливой стоимости является рыночная цена. Для первого уровня иерархии оценки справедливой стоимости финансовых активов использовались показатель рыночная цена (3) ПАО «Московская биржа», для 2-го уровня котировки НРД и другие наблюдаемые источники, для третьего уровня оценка осуществлялась на основании ненаблюдаемых источников; 2.«Прочие обязательства», по профессиональному суждению в отношении обязательств по предстоящим выплатам сформировано обязательство.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Компания применяет международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка». При первоначальном признании финансовый актив или обязательство оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплаты при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется на основном для данного актива или обязательства на рынке либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости: Уровень 1 – оценка справедливой стоимости финансового инструмента производится на основе котировок/цен на активных рынках. Уровень 2 – оценка производится на основе наблюдаемых параметров. Уровень 3 – оценка производится на основе ненаблюдаемых параметров (применяются методики, использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методики, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку справедливой стоимости) или на основании оценки профессионального Оценщика. В соответствии с тем, что Портфель ценных бумаг компании определен как торговый портфель, после первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Финансовые обязательства, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости в составе прибыли и убытка оцениваются по амортизируемой стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода и на дату совершения операции. Доходы и расходы от расчетов по операциям в валюте и пересчета в национальную валюту отражаются на счетах прибылей и убытков.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Общество намерено и способно продолжать свою деятельность в будущем; у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности; факторы, вызывающие сомнение в способности Общества функционировать непрерывно в обозримом будущем, отсутствуют.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля.	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике" не применялся, т.к. корректировка с учетом инфляции в периоды 2001-2002 г.г. незначительна и составляет 0,92 % (922 тыс. руб.).
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
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 корректировку текущего и предыдущего периода)	Изменений в учетной политике на 2023 год, связанных с применением новых МСФО, не было.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Применение поправок с 1 января 2023 года к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»; к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности", к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и Практические рекомендации N 2 по применению "Формирование суждений о существенности" (приложение 1); не оказали и не окажут существенного влияния на показатели отчетности.
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетных счетах, «в пути», на счетах брокера. Предприятие имеет на счете минимальный остаток денежных средств, необходимый для текущих расходов компании. Поступающие средства от реализации услуг вкладываются в краткосрочные ценные бумаги. Как только запас денежных средств достигнет нуля, предприятие продает часть ценных бумаг и восстанавливает минимальный запас денежных средств. В связи с выбранной политикой остатки денежных средств на расчетных счетах подвержены незначительному риску изменения стоимости и оцениваются по их номинальной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик размещенного вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Средства, размещенные в кредитных организациях за отчетный и сопоставимые периоды отсутствуют.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат по сделке. Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), должны быть классифицированы как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Ежедневно все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переоцениваются по справедливой стоимости. По приобретенному денежному требованию периодичность переоценки не реже одного раза в год на отчетную дату. Под финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток резервы под обесценение не создаются.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	Ценные бумаги относятся в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированной стоимостью признается сумма, по которой финансовый актив оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы. Для расчета амортизированной стоимости исходя из ожидаемых денежных потоков и срока обращения финансовых активов и финансовых обязательств используется ЭСП, рассчитанная при первоначальном признании. К финансовым активам и финансовым обязательствам, срок погашения которых менее одного года при их первоначальном признании метод ЭСП не применяется. Метод эффективной процентной ставки – метод расчета амортизируемой стоимости. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений на ожидаемый срок действия финансового инструмента. При наличии признаков обесценения формируются резервы на возможные потери. В категории «Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости» отражены прочие размещенные средства и дебиторская задолженность.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество учитывает инвестиции в дочерние организации по фактическим затратам. Вложения в дочерние общества подлежат ежегодной проверке на обесценение. В случае появления признаков обесценения инвестиций Общество формирует резерв под их обесценение. Участие в обществе с ограниченной ответственностью отражается на счетах учета «Прочего участия».
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При начальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости и приоритете используются наблюдаемые рыночные данные. При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются наблюдаемые параметры и иные методы оценки. Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в текущем отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании обязательство оценивается по справедливой стоимости, последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной ставки или линейным методом. Объектами бухгалтерского учета являются прочие привлеченные средства и кредиторская задолженность. Амортизируемая стоимость рассчитывается в случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (срок погашения обязательства более года и сумме задолженности более 100 тыс. руб.).
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также одновременное намерение 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)	Хеджирование отражается в учете с даты установления отношений хеджирования. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования. Объекты хеджирования денежных потоков в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Объекты хеджирования справедливой стоимости в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Объекты хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество оценивается с применением модели учета по справедливой стоимости, изменение которой признаются в составе прибыли и убытка.
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	Объекты инвестиционного имущества и имущества, предназначенного для продажи в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
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	Объекты инвестиционного имущества в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.

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 оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, признаются активы, отвечающие критериям признания основных средств и стоимостью более 100 тыс. руб. Компания применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 1 января 2022 г.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Для всех групп основных средств применяется линейный метод амортизации.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств Организация определяет при признании объекта основных средств исходя из 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. При этом, в случае если это не противоречит вышеуказанным признакам, срок полезного использования определяется в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС2008), утвержденного приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст., для тех видов основных средств, которые не указаны в вышеперечисленном классификаторе, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее по тексту НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• 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 на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);</li> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть контроль над объектом);</li> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> При выполнении указанных условий к нематериальным активам относятся, компьютерное программное обеспечение, лицензии, авторские права, неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, подтвержденные соответствующим лицензионными или сублицензионными договорами на приобретение прав пользования и другое.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Организация ежегодно рассматривает 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. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Устанавливаются следующие сроки полезного использования для следующих групп нематериальных активов: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Сайт организации с исключительными правами – 10 лет;</li> <li>• Программное обеспечение с исключительными правами – 10 лет;</li> <li>• Товарные знаки, лицензии, патенты – по сроку действия документа и (или) других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;</li> <li>• Программное обеспечение с неисключительными правами – по лицензионному, сублицензионному договору, исходя из: <ul style="list-style-type: none"> <li>- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом (исходя из срока действия свидетельства, договора);</li> <li>- если в договоре с правообладателем не определен срок использования, то он определяется на дату признания (передачи) нематериального актива исходя из ожидаемого срока использования НМА, в течение которого предполагает получать экономические выгоды.</li> </ul> </li> </ul> Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете линейным способом применительно ко всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	В стоимость самостоятельного созданного нематериального актива включаются все затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с измерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива, затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием актива, выплаты необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, юридические услуги, госпошлина на регистрацию), иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, его подготовкой к использованию. Затраты, первоначально признанные в расходах (например, понесенные на стадии исследований), впоследствии не могут быть признаны в составе нематериального актива.
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	Организация признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Краткосрочные вознаграждения работникам включают: <ul style="list-style-type: none"> <li>• оплату труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты);</li> <li>• оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей и другие);</li> <li>• другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров, услуг бесплатно или по льготной цене, оплата коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения).</li> </ul> В тех случаях, когда выплаты вознаграждений, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию и др. подлежат выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, они относятся к краткосрочным вознаграждениям работников. Если сроки исполнения обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам изменяются и/или превышают годовую отчетный период и 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то такие обязательства относятся к обязательствам по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости. Организация признает обязательства по накапливаемым оплачиваемым периодам отсутствия работника. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец квартального отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Организация признает обязательства по предстоящим расходам на выплату годового вознаграждения. Организация формирует обязательство предстоящих расходов на выплату годовой премии исходя из оценочного расчета по каждому работнику по выплате после отчетной даты премий по результатам выполнения сотрудниками трудовых функций в отчетном и предшествующих периодах. Обязательства по уплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при исполнении обязательств по выплате вознаграждений и накапливаемым отпускам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате предстоящих отпусков и предстоящих вознаграждений работникам.

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Организацией не используются и не планируется использовать пенсионные платы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Организацией не используются и не планируется использовать пенсионные платы с установленными выплатами.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	В организации не предусмотрены вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <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 Организации (иным уполномоченным лицом) принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;</li> <li>Организацией ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</li> <li>действия Организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются.</li> </ul> <p>На дату перевода в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется переоценка переводимого объекта основных средств.</p> <p>В дальнейшем, организация определяет справедливую стоимость Долгосрочных активов, предназначенных для продажи по состоянию на 31 декабря отчетного года, а в случаях изменения цены более, чем на 10 % на момент такого изменения. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.</p> <p>Объекты долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.</p>
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>В бухгалтерском учете в качестве запасов признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности.</li> </ul> <p>Запасы признаются на дату перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены. Запасами, предназначенными для управленческих нужд, признаются канцелярские принадлежности, расходные материалы на содержание и оснащение основных средств, расходные материалы на содержание и оснащение офиса, расходные материалы на охрану труда, прочие товары (чай, кофе, посуда и т.д.).</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события;</li> <li>представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;</li> <li>возможно провести надежную оценку величины обязательства.</li> </ul> <p>Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания).</p> <p>Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество признает условное обязательство.</p> <p>Общество определяет наилучшую оценку затрат, как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций, всю имеющуюся информацию и/или заключение независимых экспертов.</p> <p>Если для погашения обязательства больше не требуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых оценочное обязательство было признано.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор или его компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Учет договоров аренды у арендатора: 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 средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, публикуемая на официальном 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 права 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 финансовой аренды, амортизируются линейным способом. Актив в форме права пользования подлежит проверке на обесценение на 31 декабря отчетного года. В связи с изменениями пункта 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», вступившими в силу 07.08.2022, внесены изменения в Учетную политику, предусматривающие, что в оценку обязательства по договору аренды должны включаться арендные платежи за вычетом сумм НДС.</p> <p>При переходе имущества в собственность арендатора по истечении срока финансовой аренды или досрочно при погашении обязательств актив учитывается в дальнейшем как основное средство.</p> <p>Учет договоров аренды у арендодателя: На дату начала аренды базовые активы, находящиеся в финансовой аренде, признаются арендодателем и отражаются в бухгалтерском учете в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. После даты начала аренды арендодатель признает процентный доход по договору аренды в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.</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>Арендатор или арендодатель (промежуточный арендодатель) может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и/или в которой базовый актив имеет низкую стоимость (менее 500 000 руб.), и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.</p>

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается обществом, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или ее части) тогда, когда задолженность погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Кредиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к оплате (включая сумму налога на добавленную стоимость). В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным компания отражает кредиторскую задолженность в амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций/ долей. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Организация выкупает собственные акции/доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства. У общества отсутствуют собственные выкупленные акции.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации. Резервный капитал - это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом организации. Резервный капитал входит в состав собственного капитала предприятия.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. 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.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были утверждены общим собранием акционеров. Дивиденды к получению отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты».

## Примечание 5. Денежные средства

### Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	177 210	177 210	77 916	77 916
5	Прочие денежные средства	487 290	487	2 730	2 730
6	Итого	177 697	177 697	80 646	80 646

5.1.1. В составе прочих денежных средств отражены средства на брокерских счетах.

5.1.2. По состоянию на 31 марта 2023 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в пяти кредитных организациях в общей сумме 177 697 тыс. руб., в т.ч.в ПАО "Банк ВТБ" - 177 006 тыс. руб., кроме того на брокерских счетах в АО "БАНК ГПБ" - 487 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в пяти кредитных организациях в общей сумме 77 916 тыс. руб., в т.ч.в ПАО "Банк ВТБ" - 77 783 тыс. руб., кроме того на брокерских счетах в АО "БАНК ГПБ" - 2 730 тыс. руб.

5.1.3. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. отсутствовали.

5.1.4. Условные рейтинги банков, в которых в 2023 году у АО "УК ТФГ" имелись действующие расчетные и брокерские счета: ПАО "Абсолют Банк" - условный рейтинг банка "В", ПАО "Банк ВТБ" - условный рейтинг банка "А", АО "БАНК ГПБ" - условный рейтинг банка "А", ПАО "Сбербанк" - условный рейтинг "А", АО "Райффайзенбанк" - условный рейтинг банка "А".

5.1.5. Условные рейтинги банков, в которых в 2022 году у АО "УК ТФГ" имелись действующие расчетные и брокерские счета: ПАО "Абсолют Банк" - условный рейтинг банка "В", ПАО "Банк ВТБ" - условный рейтинг банка "А", АО "БАНК ГПБ" - условный рейтинг банка "А", ПАО "Сбербанк" - условный рейтинг "А", АО "Райффайзенбанк" - условный рейтинг банка "А".

5.1.6. По состоянию на 31 марта 2023 г. проенты по сделкам НСО не начислялись.

5.1.7. По состоянию на 31 декабря 2022 г. в строку «Денежные средства на расчетных счетах» входит сумма начисленных проентов по сделкам НСО:

- в сумме 31 тыс. руб. по сделке с параметрами: сумма 40 000 тыс. руб., срок с 27.12.2022 г. по 09.01.2023 г., ставка 7,2%

- в сумме 5 тыс. руб. по сделке с параметрами: сумма 25 000 тыс. руб., срок с 30.12.2022 г. по 09.01.2023 г., ставка 7%.



## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	177 697	80 646
6	Итого	177 697	80 646

Примечание 5.6. Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации.

5.6.1. В соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями", Указанием Банка России от 10.06.2019 N 5166-У платежи по долгосрочной аренде учитываются с выделением процентной составляющей: за 1 квартал 2023 г. отражены по стр.6. "Проценты уплаченные" в размере 1 593 тыс. руб. и стр. 41.1 "Платежи в погашение обязательств по договорам аренды" в размере 8 711 тыс. руб., за 1 квартал 2022 г. отражены по стр.6. "Проценты уплаченные" в размере 3 704 тыс. руб. и стр. 41.1 "Платежи в погашение обязательств по договорам аренды" в размере 12 525 тыс. руб. соответственно. За 1 квартал 2022 года сумма налога на добавленную стоимость по договору долгосрочной аренды офиса в связи с вступлением в силу с 07.08.2022 г. изменений в пункт 7 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», и официальным разъяснением Банка России от 13.09.2022 г. в сумме 2 705 тыс.руб. перенесена из стр. 41.1 "Платежи в погашение обязательств по договорам аренды" в стр. 10 "Оплата прочих административных и операционных расходов".

5.6.2. Организация заключает короткие сделки обратного РЕПО и приравнивает их к эквивалентам денежных средств. Обороты по данным сделкам не отражаются в примечании 5.2 и составили: за 1 квартал 2023 года 1 071 385 тыс. руб., за 1 квартал 2022 года 166 946 тыс. руб.соответственно. Полученные доходы по сделкам обратного РЕПО перенесены из строки 1 "Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" в строку 5 "Проценты полученные" в размере: 74 тыс. руб. за 1 квартал 2022 год.

5.6.3. Сумма купонного дохода, уплаченного при приобретении финансовых активов за 1 квартал 2022 года перенесена из стр. 2 "Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" в строку 6 "Проценты уплаченные" размере 3 735 тыс. руб.

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	2 931 527	2 392 254
6	Итого	2 931 527	2 392 254

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1	1
3	некредитных финансовых организаций	1	1
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 931 526	2 392 253
6	Правительства Российской Федерации	2 905 626	2 357 976
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 779	8 279
10	некредитных финансовых организаций	6 581	6 819
11	нефинансовых организаций	12 540	19 180
12	Итого	2 931 527	2 392 254

6.2.1. На обе отчетные даты дефолтные ценные бумаги, удерживаемые для торговли, справедливая стоимость которых отлична от нуля, отсутствуют.

**Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них**

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Активы в форме права	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения		
1	2	4	5	6	7	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	12 123	0	182	55 497	0	67 803
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	60 962	9 289	243	138 744	0	209 238
3	накопленная амортизация	(48 839)	(9 289)	(61)	(83 246)	0	(141 435)
5	Поступление	2 954	0	0	0	2 954	5 909
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	0	0	0	(2 954)	(2 954)
10	Амортизация	(2 926)	0	(10)	(6 937)	0	(9 873)
21	Балансовая стоимость на 31 марта 2022 г., в том числе:	12 152	0	173	48 560	0	60 885
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	63 916	9 289	243	138 744	0	212 193
23	накопленная амортизация	(51 765)	(9 289)	(71)	(90 183)	0	(151 308)
24	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0
25	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	7 884	0	143	23 488	0	31 515
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	50 553	9 289	243	117 441	0	177 526
27	накопленная амортизация	(42 669)	(9 289)	(100)	(93 953)	0	(146 011)
34	Амортизация	(651)	0	(10)	(4 838)	0	(5 499)
44	Прочее	0	0	0	15 218	0	15 218
45	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г., в том числе:	7 233	0	134	33 868	0	41 235
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	50 553	9 289	243	132 659	0	192 744
47	накопленная амортизация	(43 320)	(9 289)	(110)	(98 791)	0	(151 510)

19.1.1. В графе 7 "Земля, здания и сооружения", отражено движение актива в форме права пользования офисным помещением по договору долгосрочной аренды.

19.1.2. В графе 7 "Земля, здания и сооружения", в строке 44 "Прочее" отражена корректировка актива, в связи с пролонгацией Договора аренды. Срок аренды продлен с 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

19.1.3. По состоянию на 31.03.2023 г. на забалансовых счетах отражены основные средства, переданные в операционную аренду в сумме 168 тыс. руб., переданные в финансовую аренду в сумме 29 115 тыс.руб., полученные по договорам операционной аренды в сумме 2 926 тыс. руб.

19.1.4. По состоянию на 31.03.2022 г. на забалансовых счетах отражены основные средства, переданные в операционную аренду в сумме 256 тыс. руб., переданные в финансовую аренду в сумме 34 396 тыс.руб., полученные по договорам операционной аренды в сумме 2 999 тыс. руб.

19.1.5. По мнению руководства балансовая стоимость совпадает со справедливой стоимостью.

19.1.6. Первоначальная стоимость полностью самортизированных ОС по состоянию на 31.03.2023 г. 47 105 тыс.руб., по состоянию на 31.03.2022 г. составляет 39 711 тыс.руб.

19.1.7. По состоянию на обе отчетные даты отсутствуют неамортизируемые объекты;

19.1.8. По состоянию на обе отчетные даты отсутствуют неиспользуемые объекты основных средств;

19.1.9. По состоянию на обе отчетные даты отсутствуют объекты собственных основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;

19.1.10. По состоянию на обе отчетные даты отсутствуют объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объекты основных средств, переданных в залог.

**Примечание 20. Прочие активы**

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4 484	0	4 484	46	0	46
2	Расчеты с персоналом	3 094	0	3 094	3 927	0	3 927
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	0	0	0
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	294	0	294	80	0	80
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 741	73	21 668	9 619	73	9 546
6	Запасы	465	0	465	462	0	462
7	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0	0
11	Итого	30 078	73	30 005	14 134	73	14 061

## Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		Материалы	Прочее	
1	2	4	7	8
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	957	461	1 419
2	стоимость (или оценка)	957	461	1 419
4	Поступление (создание)	69	244	313
7	Выбытие	(1 024)	(244)	(1 269)
12	Балансовая стоимость на 31 марта 2022 г., в том числе:	2	461	463
13	стоимость (или оценка)	2	461	463
15	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	2	461	462
16	стоимость (или оценка)	2	461	462
18	Поступление (создание)	41	78	119
21	Выбытие	(39)	(78)	(117)
26	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г., в том числе:	4	461	465
27	стоимость (или оценка)	4	461	465

20.2.1. В графе 7 "Прочее" в т.ч. отражены земельные участки в размере 461 тыс.руб. Данные участки получены в счет погашения задолженности по договору уступки права требования, по акту приема-передачи нереализованного имущества на торгах, подписанного между АО "УК ТФГ" и судебным приставом. 19 апреля 2023 г. зарегистрированы права АО "УК ТФГ" на земельные участки. По решению руководства указанные земельные участки должны быть проданы.

## Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
1 квартал 2023 г.			
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	73	73
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	73	73
1 квартал 2022 г.			
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	73	73
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	73	73



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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	68 515	54 512
15	Итого	68 515	54 512

24.1.1. В строке 2 "Обязательства по аренде", отражено обязательство по Договору аренды офисного помещения по дисконтированной стоимости арендных платежей, согласно Положению ЦБ РФ № 635-П от 22.03.2018 г.

24.1.2. В связи с пролонгацией Договора аренды, выполнен пересчет обязательства по аренде в январе 2023 г. Срок погашения обязательства назначен на 31.12.2024 г., продлен с 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

## Примечание 29. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	250 347	258 237
3	Расчеты по социальному страхованию	77 676	75 878
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	28 272	28 324
7	Авансы (предоплаты) полученные	47	81
11	Итого	356 342	362 521

**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) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1 квартал 2023 г.				
1	Финансовые активы, в том числе:	(295)	(11 397)	(11 692)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(295)	(11 397)	(11 692)
12	Итого	(295)	(11 397)	(11 692)
1 квартал 2022 г.				
1	Финансовые активы, в том числе:	(817)	(47 040)	(47 858)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(817)	(47 040)	(47 858)
12	Итого	(817)	(47 040)	(47 858)

32.1.1. В представленном примечании 32 отражена переоценка от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**Примечание 34. Процентные доходы**

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	54 753	34 592
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50 504	32 215
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	319	73
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	194	197
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	313	428
8	прочее	3 206	1 680
15	Итого	54 536	34 592

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	630 246	336 477
48	Итого	630 246	336 477
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	159	152
55	Итого	159	152
56	Всего	630 405	336 629

## Примечание 42. Расходы на персонал

### Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	50 127	40 095
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	14 271	3 820
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	89	91
5	Прочее	265	1 342
6	Итого	64 752	45 348

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 42.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
3	Прочее	89	91
4	Итого	89	91

42.2.1 Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям включают вознаграждения работникам со сроком исполнения свыше 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

## Примечание 44. Процентные расходы

### Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	2 425	3 704
6	Прочие процентные расходы	329	329
7	Итого	2 755	4 034

44.1.1. Прочие процентные расходы представлены суммой отчислений в резерв на демонтаж.



## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	204	222
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств	1 407	0
8	Прочие доходы	7 823	186
9	Итого	9 434	408

47.1.1. В строке 1 "Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества" приведены суммы дохода по договорам краткосрочной операционной субаренды.

47.1.2. В строке 4 "Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств", в том числе, отражена корректировка резерва на демонтаж в связи с пролонгацией Договора аренды. Срок погашения резерва на демонтаж назначен на 31.12.2024 г., продлен с 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

47.1.3. В строке 8 "Прочие доходы" в т.ч. отражена сумма корректировки дебиторской задолженности по финансовой аренде в связи с пролонгацией Договора аренды в сумме 7 621 тыс.руб. Срок погашения дебиторской задолженности назначен на 31.12.2024 г., продлен с 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. Кроме того отражена сумма доходов от операций финансовой субаренды (переменная часть) в размере 192 тыс.руб. за 1 квартал 2023 г. В 1 квартале 2022 г. отражена сумма доходов от операций финансовой субаренды (переменная часть) в размере 182 тыс.руб.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	122	0
5	Прочие расходы	9 749	439
6	Итого	9 871	439