

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

Москва, 2023

Содержание

| | |
|--|---|
| Аудиторское заключение | 1 |
| Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации | 6 |
| Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации | 7 |
| Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации | 8 |
| Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации | 9 |

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

| | | |
|--------|---|------|
| 1.1 | Основная деятельность некредитной финансовой организации (раскрыто частично) | 10 |
| 2.1 | Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность | 11 |
| 3.1 | Основы составления отчетности | 12 |
| 4.1 | Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики | 13 |
| 5.1 | Денежные средства | 18 |
| 5.2 | Компоненты денежных средств и их эквивалентов | 19 |
| 5.4 | Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств | 20 |
| 5.6 | Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации | 21 |
| 6.1 | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 22 |
| 6.2 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 23 |
| 11.1 | Займы выданные и прочие размещенные средства (раскрыто частично) | 24 |
| 11.2.1 | Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2023 год | 25 |
| 11.2.2 | Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2022 год | 26 |
| 12.1 | Дебиторская задолженность (не раскрывается) | (27) |
| 12.2 | Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (не раскрывается) | (28) |
| 12.3 | Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (не раскрывается) | (29) |
| 18.1 | Нематериальные активы | 30 |
| 19.1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 31 |
| 20.1 | Прочие активы (раскрыто частично) | 32 |
| 20.2 | Анализ изменений запасов | 33 |
| 20.3 | Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов (раскрыто частично) | 34 |
| 24.1 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 35 |
| 24.3 | Анализ процентных ставок и сроков погашения | 36 |
| 26.1 | Кредиторская задолженность (не раскрывается) | (37) |
| 28.1 | Анализ изменений резервов - оценочных обязательств | 38 |
| 29.1 | Прочие обязательства (раскрыто частично) | 39 |
| 30.1 | Капитал (раскрыто частично) | 40 |
| 31 | Управление капиталом | 41 |
| 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 | 42 |
| 34.1 | Процентные доходы (раскрыто частично) | 43 |
| 39.1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 44 |
| 41.1 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (раскрыто частично) | 45 |
| 42.1 | Расходы на персонал (раскрыто частично) | 46 |

| | | |
|--------|--|------|
| 42.2 | Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям | 47 |
| 43.1 | Прямые операционные расходы (раскрыто частично) | 48 |
| 44.1 | Процентные расходы | 49 |
| 46.1 | Общие и административные расходы (раскрыто частично) | 50 |
| 47.1 | Прочие доходы | 51 |
| 47.1.1 | Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором | 52 |
| 47.1.2 | Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором | 53 |
| 47.1.3 | Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором | 54 |
| 47.1.4 | Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендодателем | 55 |
| 47.1.5 | Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду | 56 |
| 47.2 | Прочие расходы (раскрыто частично) | 57 |
| 48.1 | Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов | 58 |
| 48.2 | Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (раскрыто частично) | 59 |
| 48.4.1 | Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2023 год | 60 |
| 48.4.2 | Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2022 год | 61 |
| 52.7 | Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 62 |
| 52.12 | Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации | 63 |
| 52.13 | Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) | 64 |
| 52.14 | Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения | 65 |
| 52.15 | Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют | 66 |
| 52.16 | Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках | 67 |
| 52.17 | Анализ чувствительности к рыночным индексам | 68 |
| 54.1 | Условные обязательства и активы | 69 |
| 56.1 | Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости | 70 |
| 56.2 | Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных (не раскрывается) | (71) |
| 56.6 | Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости | 72 |
| 58.1 | Остатки по операциям со связанными сторонами (не раскрывается) | (73) |
| 58.2 | Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (не раскрывается) | (74) |
| 58.3 | Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу (не раскрывается) | (75) |
| 59 | События после окончания отчетного периода | 76 |



Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру
Акционерного общества «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП» (ОГРН 1037739614604; местонахождение: Российская Федерация, г. Москва), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Акционерному обществу «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП» (далее – АО «УК ТФГ») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в Примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к отчетности, составляет значительную часть всей бухгалтерской (финансовой) отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в Примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Адекватность порядка определения справедливой стоимости ценных бумаг, представляемых в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов АО «УК ТФГ».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству АО «УК ТФГ» относительно применяемых моделей оценки ценных бумаг; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки; проверку наличия в делах АО «УК ТФГ» документов, содержащих показатели, используемые для расчета справедливой стоимости ценных бумаг, и своевременность использования соответствующих показателей. Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели выборочное тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям.

Ответственность руководства и членов Совета директоров АО «УК ТФГ» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами

составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «УК ТФГ» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать АО «УК ТФГ», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «УК ТФГ».

Прочие сведения

В ходе аудита нами была рассмотрена организация в АО «УК ТФГ» системы внутреннего контроля в части противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее – ВК в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ). Осуществление ВК в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ (реализация соответствующих программ и реальное соблюдение соответствующих процедур) нами не рассматривалось, поскольку АО «УК ТФГ» не представлены нам соответствующие документы на основании имеющегося в его делах (и представленного нам в ходе аудита) Письма из Департамента финансового мониторинга и валютного контроля Банка России (исх. № 12-4-2/9365 от 21.12.2023 г.), в котором содержится запрет на предоставление аудиторам такого рода документов.

Данное письмо содержит указание на то, что проверка аудитором осуществления ВК в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ нарушает нормы Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские

доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «УК ТФГ»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

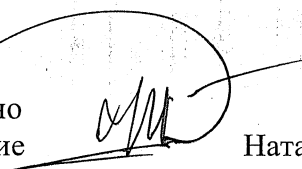
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «УК ТФГ» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «УК ТФГ» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров АО «УК ТФГ», доводя его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров АО «УК ТФГ», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора



Наталья Николаевна Зараева

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000350 (нового образца), выдан на

основании Решения № 33 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» от 26.12.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 22006009203.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«14» февраля 2024 г.

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 декабря 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 | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---------------------------------|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. АКТИВЫ | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 86 677 | 80 646 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 3 853 978 | 2 392 254 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 3 853 978 | 2 392 254 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 767 182 | 864 033 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 8 040 | 7 826 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 759 142 | 856 207 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 20 848 | 19 823 |
| 18 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 26 754 | 31 515 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 42 700 | 40 410 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 27 153 | 14 061 |
| 22 | Итого активов | | 4 825 292 | 3 442 742 |
| Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 42 174 | 57 631 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 41 303 | 54 512 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 871 | 3 119 |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 84 192 | 151 111 |
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 1 555 | 1 325 |
| 35 | Резервы - оценочные обязательства | 28 | 12 094 | 11 593 |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 415 385 | 362 521 |
| 37 | Итого обязательств | | 555 400 | 584 180 |
| Раздел III. КАПИТАЛ | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 100 000 | 100 000 |
| 40 | Резервный капитал | 30 | 22 334 | 22 334 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 4 147 558 | 2 736 228 |
| 52 | Итого капитала | | 4 269 892 | 2 858 562 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 4 825 292 | 3 442 742 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Е.В. Попов

(инициалы, фамилия)

"09" февраля 2024 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 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 | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|--|----------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 214 984 | 162 027 |
| 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 | (97 960) | 6 670 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 312 944 | 159 024 |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | 0 | (3 667) |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 2 424 761 | 2 076 438 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (631 657) | (582 069) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (11 815) | (14 231) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (8 033) | (11 759) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (95 482) | (81 193) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 15 325 | 1 654 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | (31 090) | (12 636) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 1 876 995 | 1 538 232 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (465 665) | (349 197) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (467 725) | (341 335) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 2 060 | (7 861) |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 1 411 330 | 1 189 036 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 1 411 330 | 1 189 036 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е.В. Попов
(инициалы, фамилия)

"09" февраля 2024 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 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 | 1 189 036 | 1 189 036 |
| 14 | Прочее движение резервов | | 0 | 0 | 9 156 | 9 156 |
| 14.1 | Остаток на 31 декабря 2022 г. | | 100 000 | 22 334 | 2 736 228 | 2 858 562 |
| 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 | 1 411 330 | 1 411 330 |
| 29 | Остаток на 31 декабря 2023 г., в том числе: | | 100 000 | 22 334 | 4 147 558 | 4 269 892 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е.В. Попов
(инициалы, фамилия)

"09" февраля 2024 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 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)

(руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | за 2023 г. | за 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 | | 1 804 620 | 1 220 328 |
| 2 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | (3 309 524) | (2 133 794) |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 2 562 303 | 1 658 416 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (18 498) | (15 017) |
| 5 | Проценты полученные | | 301 918 | 180 941 |
| 6 | Проценты уплаченные | | (49 610) | (44 856) |
| 7 | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат | | 0 | 3 526 |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (421 520) | (386 734) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (280 472) | (145 611) |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | (529 238) | (259 386) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (1 829) | (763) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 58 149 | 77 050 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 14 | Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них | | 30 | 0 |
| 17 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | (2 000) | (2 954) |
| 18 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | (10 922) | (2 590) |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | (12 892) | (5 545) |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 41.1 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (39 225) | (45 319) |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (39 225) | (45 319) |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 6 031 | 26 187 |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | 0 | (372) |
| 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 | | 86 677 | 80 646 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е.В. Попов
(инициалы, фамилия)

"09" февраля 2024 г.

9

Примечания

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества «Управляющая компания

«ТРАНСФИНГРУП» (АО «УК ТФГ»)

по состоянию на 31 декабря 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 | - |
| 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 | 127006, г. Москва, ул. Малая Дмитровка, д. 10 |
| 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 | 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д 34, помещ. II |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации на 31.12.2023 г. | 67 |
| 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; динамика российской экономики; конъюнктура мировых и российского рынка капиталов.</p> <p>2023 г. можно охарактеризовать годом жестких денежно-монетарных политик (ДКП) по всему миру, ростом ставок до уровней максимальных за последние 20 лет, борьбой монетарных властей с инфляцией и ростом геополитических рисков. В части геополитических рисков, таких как СВО на Украине, добавился Палестино-израильский конфликт, который будет иметь долгосрочные последствия по отдалению коллективного развитого Запада и стран Востока (во главе с блоком БРИКС). Если в 2022 г. монетарные власти видели инфляционные риски в следствии политик «вертолетных денег» предшествующие годы, но старались их не замечать, то в 2023 г они были вынуждены начать действовать. Центральные банки рекордно быстрыми темпами повысили ставки до рекордных уровней, с ожиданиями что они могут продержаться более длительное время, чем обычно.</p> <p>В 2024 г. ожидаем рост риска рецессии на развитых рынках, что вызывает негативную конъюнктуру на сырьевых рынках. Сохраняется инверсия на кривой американских трежерис: доходность по 2-летним бумагам превышает доходность по 10-летним. Статистически инверсия на кривой трежерис предшествует рецессии с лагом от полугода до 2 лет. Для еврозоны риски рецессии представляются сейчас выше в связи с разворачивающимся энергокризисом и переносом производственных мощностей. В части ДКП 2023 г. для России оказался чрезвычайно жестким ставка была повышена с 7,5% до 16% и ожидается ее продолжительное удержание на этом уровне, а само ужесточение завершено. По заявлениям ЦБР пересмотр жесткости ДКП возможен только после предоставления бюджета Минфином РФ на 2025 г. Особенность рынка ОФЗ в 2023 г. стала дивергенция кривой ОФЗ от кривой процентных свопов на RUONIA и ключевой ставки, что создает риск для снижения доходности на длинном конце кривой и ожидаемой доходности облигационных портфелей в случае снижения ключевой ставки до 13%. Санкционное давление на РФ со стороны Запада усилилась, но экономика РФ адаптировалась и выстроила внешнеторговые связи с другими рынками. Торговый баланс с Китаем приближается к отметке 200 млрд. долл. 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>В стратегии на 2024 г. по состоянию на середину декабрь 2023 г. баланс позитивных и риск- факторов, сдвинут в сторону последних, у которых срок влияния долгосрочный и сила влияния высокая. К позитивным факторам отнесли: ДКП в РФ в части завершения ужесточения, ожидание по снижению инфляции до уровня 5% на конец 2024 г., сохранение позитивного баланса СТО на уровне 4% ВВП, бюджетная политика в части роста трат на 29% стимулирования экономики, роста реального ВВП на 1,5% и достижения номинального уровня 180+ трлн. руб., достижение целей СВО к концу 2024 г/ к началу 2025 г., опережающий рост развивающихся рынков (основные торговые партнеры РФ) и сохранение контроля за движением капитала, что поддерживает стабильность рубля. К риск-факторам отнесены: ДКП Еврозона/США со ставками на исторических максимумах, бюджетные дефициты и рост показателя долг/ВВП, негативная конъюнктура сырьевых рынков, высокая вероятность рецессий на развитых рынках, климатические риски, СВО на Украине, конфликт на Ближнем Востоке, большой дисконт ОФЗ к ключевой ставке, сильные ограничения по трудовой силе в РФ. Наиболее сильным проинфляционным фактором в РФ, которые не управляется через ДКП, отнесли резкое «вымывание» трудовой силы и низкая безработица. Климатические риски, также, начинают реализовываться все сильнее и сильнее в переходе на новые технологии и изменения регуляций промышленности. Климатические изменения становятся долгосрочным риском-фактором для мировой экономики и человеческой цивилизации. Потепление и повышение уровня мирового океана вызовет смену потребительских парадигм, законодательных ограничений во всех сферах жизни. Многие участки Земли станут непригодными для комфортного жилья. Основной риск – снижение предложения продовольствие при растущем спросе и рост спроса на энергосбережение.</p> <p>Внешние условия для Российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность. Вместе с тем, руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости и непрерывности деятельности Общества. Влияние геополитических рисков, санкционного давления, климатических рисков на финансовую устойчивость Акционерного общества «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП» является косвенным. По состоянию на текущий момент прямое существенное негативное влияние указанных риск-факторов на устойчивую работу и на непрерывность деятельности компании отсутствует. Акционерное общество «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП» на текущую дату не является объектом каких-либо санкций.</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 с учетом ожидаемых кредитных рисков 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 декабря 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 |
| 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 | 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» определенном 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 финансового 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 уплата 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 соответствие 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.). |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на 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. Применение поправок с 1 января 2024 года к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»; к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»; соглашения о финансировании поставщиков; к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: долгосрочные обязательства с ковенантами; к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: обязательства по аренде при продаже и обратной аренде и применение новых стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом» не оказали и не окажут существенного влияния на показатели отчетности. |
| Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов | | | |
| 9 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетных счетах, «в пути», на счетах брокера. В качестве денежных эквивалентов Общество признает, в том числе, депозиты и сделки обратного РЕПО с центральным контрагентом на срок до 3 месяцев. 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. |
| 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"> • 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; • 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); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть 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. 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"> • Сайт организации с исключительными правами – 10 лет; • Программное обеспечение с исключительными правами – 10 лет; • Приобретенные права на товарные знаки, лицензии, патенты – по сроку действия документа и (или) других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности; • Программное обеспечение с неисключительными правами – по лицензионному, сублицензионному договору, исходя из: <ul style="list-style-type: none"> - срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом (исходя из срока действия свидетельства, договора); - 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. 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 намерениями 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 созданием нематериального актива, 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, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | <p>Организация признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции.</p> <p>Краткосрочные вознаграждения работникам включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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); • 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); • 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). <p>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.</p> <p>Если сроки исполнения обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам изменяются и/или превышают головой отчетный период и 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то такие обязательства относятся к Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости.</p> <p>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, квартальной премии за последний квартал отчетного года, вознаграждения членом СД, исходя из оценочного расчета по каждому работнику, члену СД по выплате после отчетной даты премий, вознаграждений по результатам выполнения сотрудниками, членами СД своих рабочих функций в отчетном и предшествующих периодах.</p> <p>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.</p> |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | Организацией не используются и не планируется использовать пенсионные планы 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 планы 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"> • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; • руководителем Организации (иным уполномоченным лицом) принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; • Организацией ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; • действия Организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. <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.</p> <p>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"> • активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; • товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. <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"> • у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно провести надежную оценку величины обязательства. <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 | 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. |
| 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 перепродажи 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 декабря 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 | 86 210 | 86 210 | 77 916 | 77 916 |
| 5 | Прочие денежные средства | 467 | 467 | 2 730 | 2 730 |
| 6 | Итого | 86 677 | 86 677 | 80 646 | 80 646 |

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

5.1.2. По состоянию на 31 декабря 2023 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в пяти кредитных организациях в общей сумме 86 210 тыс. руб., в т.ч.в ПАО "Банк ВТБ" - 86 063 тыс. руб., кроме того на брокерских счетах в АО "БАНК ГПБ" - 467 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 декабря 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".

5.1.6. По состоянию на 31 декабря 2023 г. в строку «Денежные средства на расчетных счетах» входит сумма начисленных процентов по сделкам НСО:

- в сумме 70 тыс. руб. по сделке с параметрами: сумма 85 500 тыс. руб., срок с 29.12.2023 г. по 09.01.2024 г., ставка 14,99%

5.1.7. По состоянию на 31 декабря 2022 г. в строку «Денежные средства на расчетных счетах» входит сумма начисленных процентов 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 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 86 677 | 80 646 |
| 6 | Итого | 86 677 | 80 646 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|---|---------------------------------------|--------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| 2023 год | | | | |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 77 916 | 2 730 | 80 646 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 77 916 | 2 730 | 80 646 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 2 947 099 | 3 723 072 | 6 670 170 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 947 099 | 3 723 072 | 6 670 170 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (2 938 805) | (3 725 334) | (6 664 139) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (2 938 805) | (3 725 334) | (6 664 139) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 86 210 | 467 | 86 677 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 86 210 | 467 | 86 677 |
| 2022 год | | | | |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе: | 49 314 | 5 518 | 54 831 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 49 314 | 5 518 | 54 831 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 2 046 427 | 2 446 786 | 4 493 213 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 046 427 | 2 446 786 | 4 493 213 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (2 017 825) | (2 449 574) | (4 467 398) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (2 017 825) | (2 449 574) | (4 467 398) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе: | 77 916 | 2 730 | 80 646 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 77 916 | 2 730 | 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 2023 г. отражены по стр.6. "Проценты уплаченные" в размере 5 597 тыс. руб. и стр. 41.1 "Платежи в погашение обязательств по договорам аренды" в размере 39 225 тыс. руб., за 2022 год в размере 10 356 тыс. руб. и 45 319 тыс. руб. соответственно.

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: в 2023 году 9 471 997 тыс. руб., в 2022 году 11 166 669 тыс. руб. Полученные доходы по сделкам обратного РЕПО отражены в строке 5 "Проценты полученные" в 2023 году в размере 3 929 тыс. руб. и 2022 году 5 160 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 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 3 853 978 | 2 392 254 |
| 6 | Итого | 3 853 978 | 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 декабря 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: | 3 853 977 | 2 392 253 |
| 6 | Правительства Российской Федерации | 3 840 903 | 2 357 976 |
| 9 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 536 | 8 279 |
| 10 | некредитных финансовых организаций | 5 157 | 6 819 |
| 11 | нефинансовых организаций | 6 381 | 19 180 |
| 12 | Итого | 3 853 978 | 2 392 254 |

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

6.2.2. В составе строки 3 "Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, удерживаемые для торговли, некредитных финансовых организаций" отражена стоимость пая Закрытого комбинированного паевого инвестиционного фонда "Газпромбанк-Ригель".

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | |
|--------------|---|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 8 |
| 6 | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 8 040 | 8 040 | 7 826 | 7 826 |
| 8 | Итого | 8 040 | 8 040 | 7 826 | 7 826 |

Таблица 11.2.1

| Номер строки | Наименование показателя | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого |
|--------------|--|--|-------|
| 1 | 2 | 8 | 10 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 7 826 | 7 826 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 7 826 | 7 826 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 70 | 70 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 70 | 70 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (70) | (70) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (70) | (70) |
| 31 | Прочие изменения, в том числе: | 214 | 214 |
| 32 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 214 | 214 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 8 040 | 8 040 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 8 040 | 8 040 |

11.2.1.1. В строке 31 «Прочие изменения, в том числе» в графе 8 указана в том числе сумма корректировок (свернуто), в связи с продлением срока аренды в размере -833 тыс. руб. и пересмотром процентной ставки в размере 248 тыс. руб. по учету обеспечительного платежа по амортизированной стоимости.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2022 год

Таблица 11.2.2

| Номер строки | Наименование показателя | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого |
|--------------|---|--|-------|
| 1 | 2 | 8 | 10 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе: | 7 004 | 7 004 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 7 004 | 7 004 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 128 | 128 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 128 | 128 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (138) | (138) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (138) | (138) |
| 31 | Прочие изменения, в том числе: | 833 | 833 |
| 32 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 833 | 833 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе: | 7 826 | 7 826 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 7 826 | 7 826 |

11.2.2.1. В строке 31 «Прочие изменения, в том числе» в графе 8 указана сумма корректировки, учтенной в 2022 году, по учету обеспечительного платежа по амортизированной стоимости в размере 833 тыс. руб.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Прочее | Итого |
|--------------|--|-------------------------|---------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г. | 34 134 | 3 590 | 37 724 |
| 2 | Накопленная амортизация на начало сравнительного периода | (8 141) | (1 936) | (10 077) |
| 3 | Балансовая стоимость на 1 января 2022 г. | 25 993 | 1 654 | 27 647 |
| 4 | Поступление | 5 314 | 0 | 5 314 |
| 8 | Амортизационные отчисления | (12 766) | (373) | (13 139) |
| 13 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 18 542 | 1 281 | 19 823 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г. | 39 448 | 3 590 | 43 038 |
| 15 | Накопленная амортизация на конец сравнительного периода | (20 907) | (2 309) | (23 216) |
| 15.1 | Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г. | 39 448 | 3 590 | 43 038 |
| 15.2 | Накопленная амортизация на начало отчетного периода | (20 907) | (2 309) | (23 216) |
| 16 | Балансовая стоимость на 1 января 2023 г. | 18 542 | 1 281 | 19 823 |
| 17 | Поступление | 12 217 | 0 | 12 217 |
| 21 | Амортизационные отчисления | (10 819) | (373) | (11 192) |
| 26 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. | 19 940 | 908 | 20 848 |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г. | 51 666 | 3 590 | 55 256 |
| 28 | Накопленная амортизация на конец отчетного периода | (31 726) | (2 682) | (34 408) |
| 29 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. | 19 940 | 908 | 20 848 |

18.1.1. По мнению руководства Общества балансовая стоимость нематериальных активов совпадает с их справедливой стоимостью.

18.1.2. Признаков обесценения нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023 года не выявлено.

18.1.3. Первоначальная стоимость полностью самортизированных НМА по состоянию на 31.12.2023 г. 22 630 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 715 тыс.руб.

18.1.4. По состоянию на обе отчетные даты объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|--|-----------|
| | | Офисное и компьютерное оборудование | 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) |
| 4 | накопленное обесценение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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) |
| 9 | Выбытие | (41) | 0 | 0 | 0 | 0 | (41) |
| 10 | Амортизация | (7 153) | 0 | (39) | (23 488) | 0 | (30 680) |
| 20 | Прочее | 0 | 0 | 0 | (8 521) | 0 | (8 521) |
| 21 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе: | 7 884 | 0 | 143 | 23 488 | 0 | 31 515 |
| 22 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 50 553 | 9 289 | 243 | 117 441 | 0 | 177 526 |
| 23 | накопленная амортизация | (42 669) | (9 289) | (100) | (93 953) | 0 | (146 011) |
| 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) |
| 28 | накопленное обесценение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 29 | Поступление | 2 000 | 0 | 0 | 0 | 2 000 | 4 001 |
| 30 | Перевод в основные средства из капитальных вложений | 0 | 0 | 0 | 0 | (2 000) | (2 000) |
| 34 | Амортизация | (2 588) | 0 | (39) | (19 353) | 0 | (21 980) |
| 44 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 15 218 | 0 | 15 218 |
| 45 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе: | 7 297 | 0 | 104 | 19 353 | 0 | 26 754 |
| 46 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 52 486 | 9 289 | 243 | 132 659 | 0 | 194 678 |
| 47 | накопленная амортизация | (45 189) | (9 289) | (139) | (113 306) | 0 | (167 923) |
| 48 | накопленное обесценение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

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

19.1.3. В графе 7 "Земля, здания и сооружения", в строке 20 "Прочее" отражена корректировка актива по состоянию на 01.01.2022 г. в сумме 21 303 тыс.руб., и корректировка амортизации по состоянию на 01.01.2022 г. в сумме 12 782 тыс.руб. 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., выполнен пересчет актива и обязательства по аренде, из которого были исключены суммы налога на добавленную стоимость.

19.1.4. В графе 7 "Земля, здания и сооружения", в строке 44 "Прочее" отражена корректировка актива в связи с продлением срока Договора аренды с 01.01.2023 г. по 31.12.2024 г.

19.1.5. По состоянию на 31.12.2023 г. на забалансовых счетах отражены основные средства, переданные в операционную аренду в сумме 105 тыс. руб., переданные в финансовую аренду в сумме 29 115 тыс.руб., полученные по договорам операционной аренды в сумме 2 852 тыс. руб.

19.1.6. По состоянию на 31.12.2022 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 2 953 тыс. руб.

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

19.1.8. Первоначальная стоимость полностью самортизированных ОС по состоянию на 31.12.2023 г. 47 513 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 25 479 тыс.руб.

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

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

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

19.1.12. 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.

19.1.13. Признаков обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2023 года не выявлено.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 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 | 13 | 0 | 13 | 46 | 0 | 46 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 740 | 0 | 740 | 3 927 | 0 | 3 927 |
| 4 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | 64 | 0 | 64 | 80 | 0 | 80 |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 26 174 | 73 | 26 101 | 9 619 | 73 | 9 546 |
| 6 | Запасы | 235 | 0 | 235 | 462 | 0 | 462 |
| 11 | Итого | 27 226 | 73 | 27 153 | 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) | 1 158 | 803 | 1 960 |
| 7 | Выбытие | (2 113) | (804) | (2 917) |
| 12 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе: | 2 | 460 | 462 |
| 13 | стоимость (или оценка) | 2 | 460 | 462 |
| 15 | Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе: | 2 | 460 | 462 |
| 16 | стоимость (или оценка) | 2 | 460 | 462 |
| 18 | Поступление (создание) | 1 333 | 770 | 2 103 |
| 21 | Выбытие | (1 330) | (1 000) | (2 331) |
| 26 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе: | 4 | 230 | 235 |
| 27 | стоимость (или оценка) | 4 | 230 | 235 |

20.2.1. В графе 7 "Прочее" в т.ч. отражены земельные участки в размере 230 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2023 г., в размере 461 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2022 г. В 2023 г. состоялась регистрация права собственности на земельные участки и продажа одного земельного участка.

20.2.2. По состоянию на обе отчетные даты отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

| Номер строки | Наименование показателя | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 4 | 8 |
| 2023 год | | | |
| 1 | Резерв под обесценение на 1 января 2023 г. | 73 | 73 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | 73 | 73 |
| 3 | Списание за счет резерва | (73) | (73) |
| 5 | Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г. | 73 | 73 |
| 2022 год | | | |
| 1 | Резерв под обесценение на 1 января 2022 г. | 73 | 73 |
| 5 | Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г. | 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 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Обязательства по аренде | 41 303 | 54 512 |
| 15 | Итого | 41 303 | 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 продлением Договора аренды, выполнен пересчет обязательства по аренде в январе 2023 г. Срок погашения обязательства продлен с 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

24.1.3. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения раскрыт в примечании 52.13 и 52.14.

24.1.4. В примечании 56.6 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | 31 декабря 2022 г. | |
|--------------|-------------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | 9,03 | 31.12.2024 | 13,77 | 31.12.2023 |

24.3.1. В строке 1 "Обязательства по аренде" в графе 3 "Процентные ставки" в 2022 году отражена ставка дисконтирования (средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (в целом по Российской Федерации на срок свыше 3х лет) на дату возникновения обязательства по аренде.

24.3.2. С 01 января 2023 г. для расчета обязательства по аренде применяется ставка 9,03 % (средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям (в целом по Российской Федерации на срок от года до 3х лет), в связи с изменением срока аренды с 01.01.2023 г. и пересмотром арендных платежей.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

| Номер строки | Наименование показателя | Прочее | Итого |
|--------------|---|--------|--------|
| 1 | 2 | 6 | 7 |
| 1 | Балансовая стоимость на 1 января 2023 г. | 11 593 | 11 593 |
| 5 | Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием изменения ставки дисконтирования | 1 329 | 1 329 |
| 6 | Прочее | (828) | (828) |
| 7 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. | 12 094 | 12 094 |

28.1.1. Некредитная финансовая организация создала резерв (по дисконтированной стоимости) на демонтажные работы по окончании аренды, согласно условиям Договора аренды офисного помещения от 16.10.2015 г.

28.1.2. В строке 5 отражена сумма увеличения дисконтированной стоимости обязательств по демонтажу в сумме 1 323 тыс.руб.

28.1.3. В строке 6 отражена сумма корректировки, в связи с продлением срока аренды и пересмотром процентной ставки по учету резерва на демонтаж.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 274 423 | 258 237 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 82 479 | 75 878 |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 58 391 | 28 324 |
| 7 | Авансы (предоплаты) полученные | 91 | 81 |
| 11 | Итого | 415 385 | 362 521 |

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

| Номер строки | Наименование показателя | Количество обыкновенных акций в обращении | Номинальная стоимость обыкновенных акций | Итого |
|--------------|---|---|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 8 |
| 1 | Акционерный капитал на 1 января 2022 г. | 250 000 | 100 000 | 100 000 |
| 4.1 | Акционерный капитал на 31 декабря 2022 г. | 250 000 | 100 000 | 100 000 |
| 5 | Акционерный капитал на 1 января 2023 г. | 250 000 | 100 000 | 100 000 |
| 9 | Акционерный капитал на 31 декабря 2023 г. | 250 000 | 100 000 | 100 000 |

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 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80 000 тысяч рублей на 31.12.2023 г., не менее 80 000 тысяч рублей на 31.12.2022 г.

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 3 463 729 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 1 939 780 тысячи рублей).

Примечание 32. 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

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

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Итого |
|--------------|--|--|---|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 |
| 2023 г. | | | | |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (1 396) | (96 564) | (97 960) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (1 396) | (96 564) | (97 960) |
| 10 | Итого | (1 396) | (96 564) | (97 960) |
| 2022 г. | | | | |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 7 079 | (409) | 6 670 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 7 079 | (409) | 6 670 |
| 10 | Итого | 7 079 | (409) | 6 670 |

32.1.1..В примечании 32 представлена 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 | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 312 944 | 159 024 |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 293 559 | 145 581 |
| 5 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 3 859 | 5 069 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 1 046 | 833 |
| 7 | по дебиторской задолженности по финансовой аренде | 1 044 | 1 436 |
| 8 | прочее | 13 435 | 6 106 |
| 15 | Итого | 312 944 | 159 024 |

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

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

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | 0 | (5) |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 0 | (3 662) |
| 3 | Итого | 0 | (3 667) |

39.1.1. за период 2022 г. по строке 2 в том числе, отражена переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, номинированных в иностранной валюте: отрицательная переоценка в сумме 3 289 тыс. руб.

39.1.2. за период 2023 г. операции с иностранной валютой не было.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--|--|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 2 424 115 | 2 075 820 |
| 48 | Итого | 2 424 115 | 2 075 820 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 54 | Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг | 646 | 618 |
| 55 | Итого | 646 | 618 |
| 56 | Всего | 2 424 761 | 2 076 438 |

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 527 955 | 475 418 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 100 861 | 101 816 |
| 5 | Прочее | 2 841 | 4 425 |
| 6 | Итого | 631 657 | 582 069 |

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 42.2

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|-------------------------|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Прочее | 0 | 411 |
| 4 | Итого | 0 | 411 |

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

По стр. 3 графа 2022 г. показаны долгосрочные вознаграждения с учетом восстановления оценочного обязательства по долготсрочному вознаграждению работникам за 2021 год.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 85 | 32 |
| 7 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 5 226 | 6 728 |
| 11 | Прочее | 6 503 | 7 470 |
| 12 | Итого | 11 815 | 14 231 |

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|-----------------------------|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | По обязательствам по аренде | 6 125 | 10 356 |
| 6 | Прочие процентные расходы | 1 908 | 1 403 |
| 7 | Итого | 8 033 | 11 759 |

44.1.1. Прочие процентные расходы представлены суммой отчислений в резерв на демонтаж, в т.ч. сумма корректировки, в связи с продлением срока аренды и пересмотром процентной ставки.

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 9 970 | 14 201 |
| 2 | Амортизация основных средств | 21 980 | 30 680 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 11 192 | 13 139 |
| 4 | Расходы по аренде | 898 | 546 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами | 13 064 | 14 156 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 640 | 576 |
| 7 | Расходы по страхованию | 361 | 299 |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | 15 | 75 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 30 817 | 2 835 |
| 11 | Представительские расходы | 139 | 0 |
| 12 | Транспортные расходы | 1 352 | 929 |
| 13 | Командировочные расходы | 429 | 201 |
| 14 | Штрафы, пени | 72 | 47 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 193 | 186 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 75 | 70 |
| 17 | Прочие административные расходы | 4 284 | 3 253 |
| 18 | Итого | 95 482 | 81 193 |

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества | 694 | 876 |
| 4 | Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств | 1 407 | 0 |
| 8 | Прочие доходы | 13 224 | 778 |
| 9 | Итого | 15 325 | 1 654 |

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", отражена корректировка резерва на демонтаж в связи с продлением Договора аренды.

47.1.3. В строке 8 "Прочие доходы" в т.ч. отражена сумма корректировки дебиторской задолженности по финансовой аренде в связи с продлением Договора аренды в сумме 7 621 тыс.руб. Сумма дохода от продажи земельного участка в размере 335 тыс. руб. Кроме того отражена сумма доходов от операций финансовой субаренды (переменная часть) в размере 763 тыс.руб. за 2023 г., 744 тыс. руб. за 2022 г.

47.1.4. В строке 8 "Прочие доходы", в том числе, отражена сумма долгосрочного вознаграждения с учетом восстановления оценочного обязательства по долготросрочному вознаграждению работникам в размере 4 428 тыс. руб.

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

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Наименование показателя | Описание |
|--------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендатора | У Общества существует договор долгосрочной аренды офисного помещения, по которому признан актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Также обществом заключены краткосрочные договоры на аренду помещений для размещения резервного офиса и хранения серверного оборудования. Часть офисного помещения, составляющая 2% от общей площади арендованных помещений, представляется в субаренду на основании краткосрочных договоров. Данные договоры классифицируются как операционная аренда. Часть офисного помещения, составляющая 33% от общей площади арендованных помещений, предоставляется в долгосрочную аренду. |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | Позиции, которые могут повлиять на будущие денежные оттоки, кроме отраженных при оценке обязательства по аренде офиса, у Общества отсутствуют. |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | Отсутствуют. |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | Отсутствуют. |
| 5 | Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды | Портфель краткосрочной аренды на отчетную дату и за отчетный период изменился незначительно. |
| 6 | Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | Отсутствуют. |
| 7 | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | Отсутствуют. |
| 8 | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде | В связи с продлением срока Договора аренды, выполнен пересчет обязательства по аренде в январе 2023 г. Срок погашения обязательства продлен с 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. |
| 9 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | В связи с продлением срока Договора аренды, была пересмотрена ставка дисконтирования и применялась средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях* (в целом по Российской Федерации) на срок от года до 3х лет). Пересмотренная ставка составила 9,03 % на дату заключения Дополнительного соглашения о продлении срока договора аренды. |
| 10 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | Коммунальные платежи не являются переменными арендными платежами и не включаются в денежный поток для расчета дисконтированной стоимости. |

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

Таблица 47.1.2

| Номер строки | Наименование показателя | Балансовая стоимость | |
|--------------|--|----------------------|--------------------|
| | | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 353 | 23 488 |
| 3 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 41 303 | 54 512 |

47.1.2.1. В строке 1 отражен актив в форме права пользования офисным помещением по договору долгосрочной аренды.

47.1.2.2. В строке 3 отражено обязательство по аренде по договору долгосрочной аренды.

47.1.2.3. В связи с продлением срока Договора аренды до 31.12.24 г. выполнен пересчет обязательства по аренде в январе 2023 г.

47.1.2.4. 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., выполнен в 2022 г. пересчет актива и обязательства по аренде, из которого были исключены суммы налога на добавленную стоимость.

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 6 143 | 10 902 |
| 2 | уплаченные проценты | 5 597 | 10 356 |
| 3 | платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды | 547 | 547 |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | 39 225 | 45 319 |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 39 225 | 45 319 |
| 7 | Итого отток денежных средств | 45 368 | 56 221 |

47.1.3.1. В строке 2 отражена процентная составляющая в платежах по договору аренды согласно Положения ЦБ РФ 635-П;

47.1.3.2. В строке 6 отражена сумма платежей уменьшенная на сумму процентной составляющей, отраженной в строке 2 "проценты уплаченные".

| Номер строки | Наименование показателя | Описание |
|--------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендодателя | У Общества существует договор долгосрочной аренды офисного помещения, по которому признан актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Также обществом заключены краткосрочные договоры на аренду помещений для размещения резервного офиса и хранения серверного оборудования. Часть офисного помещения, составляющая 2% от общей площади арендованных помещений, представляется в субаренду на основании краткосрочных договоров. Данные договоры классифицируются как операционная аренда. Часть офисного помещения, составляющая 33% от общей площади арендованных помещений, предоставляется в долгосрочную аренду. |
| 2 | Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски | Условиями договоров предусмотрено возмещение расходов на приведение арендных помещений в первоначальное состояние. |
| 3 | Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду | Отсутствует. |
| 4 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | Отсутствуют. |
| 5 | Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | Отсутствуют. |
| 6 | Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды | Отсутствуют. |
| 7 | Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды | Отсутствует. |
| 8 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | В связи с продлением срока Договора субаренды, была пересмотрена ставка дисконтирования, используемая для расчета основного договора аренды и применялась средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях* (в целом по Российской Федерации) на срок от года до 3х лет). Пересмотренная ставка составила 9,03 % на дату заключения Дополнительного соглашения о продлении срока договора аренды. |
| 9 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | Коммунальные платежи не являются переменными арендными платежами и не включаются в денежный поток для расчета дисконтированной стоимости. |

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

Таблица 47.1.5

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе: | 8 510 | 8 105 |
| 2 | менее 1 года | 8 510 | 8 105 |
| 8 | Незаработанный финансовый доход | (392) | (547) |
| 10 | Чистая инвестиция в аренду | 8 118 | 7 558 |
| 12 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | 8 118 | 7 558 |

47.1.5.1. В строке 1 "Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе" платежи по договору долгосрочной аренды по срокам погашения по недисконтированным денежным потокам без учета НДС.

Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | 6 484 | 0 |
| 4 | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера | 7 738 | 181 |
| 5 | Прочие расходы | 16 868 | 12 455 |
| 6 | Итого | 31 090 | 12 636 |

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 467 725 | 341 335 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (2 060) | 7 861 |
| 4 | Итого, в том числе: | 465 665 | 349 197 |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 465 665 | 349 197 |

48.1.1. Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 г. и в 2022 г. составляет 20%

48.1.2. В строке 1 "Текущие расходы на прибыль", в том числе отражен налог на сверхприбыль в сумме обеспечительного платежа 51 367 тыс.руб.

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 876 995 | 1 538 233 |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%) | 375 399 | 307 647 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | | |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 52 753 | 49 219 |
| 6 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | (13 954) | (7 669) |
| 11.1 | Прочее | 51 467 | 0 |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 465 665 | 349 197 |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2023 год

Таблица 48.4.1

| Номер строки | Вид деятельности | На 31.12.2022 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | На 31.12.2023 г. |
|---|--|------------------|---------------------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка | | | | |
| 2 | Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (аренда) | 6 205 | (1 815) | 4 390 |
| 3 | Нематериальные активы | 5 | (5) | 0 |
| 4 | Основные средства | 86 | (86) | 0 |
| 5 | Прочие обязательства (обязательства по предстоящим выплатам годового вознаграждения и отпускам) | 19 356 | 508 | 19 864 |
| 6 | Прочие финансовые активы (дебиторская задолженность) | 15 | 1 297 | 1 311 |
| 7 | Резервы - оценочные обязательства (оценочное обязательство на демонтаж) | 2 319 | 100 | 2 419 |
| 8 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ценные бумаги, договор переуступки права требования) | 12 425 | 2 290 | 14 716 |
| 10 | Общая сумма отложенного налогового актива | 40 410 | 2 290 | 42 700 |
| 12 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 40 410 | 2 290 | 42 700 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | |
| 12 | Нематериальные активы | 0 | (60) | (60) |
| 13 | Основные средства | 0 | (15) | (15) |
| 14 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (обеспечительный платеж) | (1 325) | (155) | (1 480) |
| 16 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (1 325) | (230) | (1 555) |
| 17 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 39 085 | 2 060 | 41 145 |
| 18 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 39 085 | 2 060 | 41 145 |

| Номер строки | Вид деятельности | На 31.12.2021 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | На 31.12.2022 г. |
|---|---|------------------|---------------------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка | | | | |
| 2 | Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (долгосрочная аренда) | 12 860 | (6 655) | 6 205 |
| 3 | Нематериальные активы | 141 | (136) | 5 |
| 4 | Основные средства | 0 | 86 | 86 |
| 5 | Прочие обязательства (обязательства по предстоящим выплатам годового вознаграждения и отпускам) | 25 219 | (5 863) | 19 356 |
| 6 | Прочие финансовые активы (оценочное обязательство по дебиторской задолженности) | 15 | 0 | 15 |
| 7 | Резервы - оценочные обязательства (оценочное обязательство на демонтаж) | 2 038 | 281 | 2 319 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ценные бумаги, договор переуступки права требования) | 11 532 | 893 | 12 425 |
| 12 | Общая сумма отложенного налогового актива | 51 805 | (11 395) | 40 410 |
| 14 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 51 805 | (11 395) | 40 410 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | |
| 16 | Основные средства | (154) | 154 | 0 |
| 17 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (обеспечительный платеж) | (2 415) | 1 090 | (1 325) |
| 28 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (2 569) | 1 244 | (1 325) |
| 29 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 49 236 | (10 150) | 39 085 |
| 30 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 49 236 | (7 861) | 39 085 |

48.4.2.1. На 31.12.2022 г. отражена разница в сумме 2 289 тыс.руб. между Чистым отложенным активом (обязательством) и Признанным доходом (расходом) по отложенному налогу на прибыль, которая сложилась в 2022 году из-за несущественных корректировок прошлых лет, а именно корректировка временных разниц за счет исключения сумм НДС из обязательств по договорам аренды, активов в форме права пользования и сумм амортизации, в связи с изменениями пункта 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», вступившими в силу 07.08.2022 г.

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 52.7

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|--------------------|--------------------|
| | | Рейтинг А | Рейтинг А |
| 1 | 2 | 3 | 8 |
| 1 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 3 853 977 | 2 392 254 |
| 2 | долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 3 853 977 | 2 392 254 |
| 3 | Правительства Российской Федерации | 3 840 903 | 2 357 976 |
| 6 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 536 | 8 279 |
| 7 | некредитных финансовых организаций | 5 157 | 6 819 |
| 8 | нефинансовых организаций | 6 381 | 19 180 |
| 27 | Итого | 3 853 977 | 2 392 254 |

52.7.1. Таблица составлена на основании кредитных рейтингов кредитных рейтинговых агентств АКРА (АО) и АО "Эксперт РА".

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | 31 декабря 2022 г. | |
|---------------------------------|---|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | | Россия | Итого | Россия | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 6 | 7 | 10 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 86 677 | 86 677 | 80 646 | 80 646 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 3 853 978 | 3 853 978 | 2 392 254 | 2 392 254 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 3 853 978 | 3 853 978 | 2 392 254 | 2 392 254 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 767 182 | 767 182 | 864 033 | 864 033 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 8 040 | 8 040 | 7 826 | 7 826 |
| 11 | дебиторская задолженность | 759 142 | 759 142 | 856 207 | 856 207 |
| 16 | Прочие активы | 27 153 | 27 153 | 14 061 | 14 061 |
| 17 | Итого активов | 4 734 990 | 4 734 990 | 3 350 994 | 3 350 994 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 42 174 | 42 174 | 57 631 | 57 631 |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 41 303 | 41 303 | 54 512 | 54 512 |
| 25 | кредиторская задолженность | 871 | 871 | 3 119 | 3 119 |
| 27 | Прочие обязательства | 415 385 | 415 385 | 362 521 | 362 521 |
| 28 | Итого обязательств | 457 559 | 457 559 | 420 152 | 420 152 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 4 277 431 | 4 277 431 | 2 930 842 | 2 930 842 |

52.12.1. По строкам 16 "Прочие активы" и 27 "Прочие обязательства" указаны суммы, отраженные в бухгалтерском балансе по соответствующим строкам не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе прочих активов и обязательств приведены в примечаниях 20.1 и 29.1

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

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | 31 декабря 2022 г. | | |
|--------------|--|--------------------|------------------------|--------|--------------------|------------------------|--------|
| | | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Итого | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 11 | 12 | 13 | 20 |
| 18 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 10 819 | 32 457 | 43 276 | 14 200 | 44 258 | 58 458 |
| 20 | обязательства по аренде | 10 819 | 32 457 | 43 276 | 14 200 | 44 258 | 58 458 |
| 28 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 871 | 0 | 871 | 1 177 | 1 942 | 3 119 |
| 29 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 458 | 0 | 458 | 112 | 0 | 112 |
| 31 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 39 | 0 | 39 | 36 | 0 | 36 |
| 32 | кредиторская задолженность перед регистраторами | 3 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| 40 | прочая кредиторская задолженность | 372 | 0 | 372 | 1 029 | 1 942 | 2 971 |
| 42 | Итого обязательств | 11 690 | 32 457 | 44 148 | 15 377 | 46 200 | 61 577 |

52.13.1. В графе 20 "обязательства по аренде" отражены платежи по договору долгосрочной аренды по срокам погашения по недисконтированным денежным потокам. С 01.01.2023 г. пересмотрен срок договора и арендные платежи, в связи с продлением аренды до 31.12.2024 г.

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | | 31 декабря 2022 г. | | | |
|--------------------------|---|--------------------|------------------------|--------------|-----------|--------------------|------------------------|--------------|-----------|
| | | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Раздел I. Активы | | | | | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 86 677 | 0 | 0 | 86 677 | 80 646 | 0 | 0 | 80 646 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 86 210 | 0 | 0 | 86 210 | 77 916 | 0 | 0 | 77 916 |
| 3 | денежные средства, переданные в доверительное управление | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | прочие денежные средства | 467 | 0 | 0 | 467 | 2 730 | 0 | 0 | 2 730 |
| 5 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 241 063 | 1 758 133 | 1 854 781 | 3 853 977 | 103 284 | 234 227 | 2 054 743 | 2 392 253 |
| 6 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 241 063 | 1 758 133 | 1 854 781 | 3 853 977 | 103 284 | 234 227 | 2 054 743 | 2 392 253 |
| 7 | Правительства Российской Федерации | 233 146 | 1 758 133 | 1 849 624 | 3 840 903 | 103 284 | 234 227 | 2 020 465 | 2 357 976 |
| 10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 536 | 0 | 0 | 1 536 | 0 | 0 | 8 279 | 8 279 |
| 11 | некредитных финансовых организаций | 0 | 0 | 5 157 | 5 157 | 0 | 0 | 6 819 | 6 819 |
| 12 | нефинансовых организаций | 6 381 | 0 | 0 | 6 381 | 0 | 0 | 19 180 | 19 180 |
| 56 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 8 040 | 0 | 8 040 | 0 | 7 826 | 0 | 7 826 |
| 62 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 0 | 8 040 | 0 | 8 040 | 0 | 7 826 | 0 | 7 826 |
| 64 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 752 929 | 6 213 | 0 | 759 142 | 850 394 | 5 813 | 0 | 856 207 |
| 65 | дебиторская задолженность клиентов | 750 838 | 0 | 0 | 750 838 | 848 216 | 0 | 0 | 848 216 |
| 68 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | 1 905 | 6 213 | 0 | 8 118 | 1 745 | 5 813 | 0 | 7 558 |
| 69 | прочая дебиторская задолженность | 186 | 0 | 0 | 186 | 434 | 0 | 0 | 434 |
| 71 | Итого активов | 1 080 670 | 1 772 386 | 1 854 781 | 4 707 837 | 1 034 324 | 247 866 | 2 054 743 | 3 336 933 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | | | |
| 89 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 9 996 | 31 307 | 0 | 41 303 | 12 585 | 41 927 | 0 | 54 512 |
| 90 | кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 91 | обязательства по аренде | 9 996 | 31 307 | 0 | 41 303 | 12 585 | 41 927 | 0 | 54 512 |
| 99 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 871 | 0 | 0 | 871 | 1 177 | 1 942 | 0 | 3 119 |
| 100 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 458 | 0 | 0 | 458 | 112 | 0 | 0 | 112 |
| 102 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 39 | 0 | 0 | 39 | 36 | 0 | 0 | 36 |
| 103 | кредиторская задолженность перед регистраторами | 3 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 111 | прочая кредиторская задолженность | 372 | 0 | 0 | 372 | 1 029 | 1 942 | 0 | 2 971 |
| 113 | Итого обязательств | 10 867 | 31 307 | 0 | 42 174 | 13 762 | 43 869 | 0 | 57 631 |
| 114 | Итого разрыв ликвидности | 1 069 803 | 1 741 078 | 1 854 781 | 4 665 662 | 1 020 562 | 203 996 | 2 054 743 | 3 279 302 |

52.14.1. В строке 68 "дебиторская задолженность по финансовой аренде" отражены платежи по договору долгосрочной аренды по срокам погашения по дисконтированным денежным потокам.

52.14.2. В строке 91 "обязательства по аренде" отражены платежи по договору долгосрочной аренды по срокам погашения по дисконтированным денежным потокам. С 01.01.2023 г. пересмотрен срок договора и арендные платежи, в связи с продлением аренды до 31.12.2024 г.

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | 31 декабря 2022 г. | |
|--------------------------|---|--------------------|-----------|--------------------|-----------|
| | | Рубли | Итого | Рубли | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 7 | 8 | 12 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 86 677 | 86 677 | 80 646 | 80 646 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 3 853 978 | 3 853 978 | 2 392 254 | 2 392 254 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 3 853 978 | 3 853 978 | 2 392 254 | 2 392 254 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 767 182 | 767 182 | 864 033 | 864 033 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 8 040 | 8 040 | 7 826 | 7 826 |
| 11 | дебиторская задолженность | 759 142 | 759 142 | 856 207 | 856 207 |
| 15.1 | Прочие активы | 27 153 | 27 153 | 14 061 | 14 061 |
| 16 | Итого активов | 4 734 990 | 4 734 990 | 3 350 994 | 3 350 994 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 42 174 | 42 174 | 57 631 | 57 631 |
| 22 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 41 303 | 41 303 | 54 512 | 54 512 |
| 24 | кредиторская задолженность | 871 | 871 | 3 119 | 3 119 |
| 25.1 | Прочие обязательства | 415 385 | 415 385 | 362 521 | 362 521 |
| 26 | Итого обязательств | 457 559 | 457 559 | 420 152 | 420 152 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 4 277 431 | 4 277 431 | 2 930 842 | 2 930 842 |

52.15.1. По строкам 15.1 "Прочие активы" и 25.1 "Прочие обязательства" указаны суммы, отраженные в бухгалтерском балансе по соответствующим строкам, не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе прочих активов и обязательств приведены в примечаниях 20.1 и 29.1

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.16

| Номер строки | Валюта | 31 декабря 2023 г. | | | | 31 декабря 2022 г. | |
|--------------|--------|-------------------------------|-------------------------------|---|---------------------------|---|---------------------------|
| | | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 5 | 6 |
| 1 | Рубль | 100 | 0 | (29 576) | (29 576) | (49 237) | (49 237) |
| 2 | Рубль | 0 | (100) | 29 576 | 29 576 | 49 237 | 49 237 |

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

| Номер строки | Рыночные индексы | Изменение допущений | 31 декабря 2023 г. | | 31 декабря 2022 г. | |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 |
| 1 | RUABITR (облигации) | 100 | (8 301) | (8 301) | (41 986) | (41 986) |
| 2 | RUABITR (облигации) | -100 | 8 301 | 8 301 | 41 986 | 41 986 |

52.17.1. Влияние индекса IMOEX (акции) не рассчитывался, так как в портфеле АО "УК ТФГ" на конец и начало 2023 года акций не было.

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе | По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, которые привели бы к возникновению обязательств условного характера, не имеет договорных обязательств капитального характера, и не существует иных условий и ограничений, которые привели бы к возникновению обязательств условного характера. | По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, которые привели бы к возникновению обязательств условного характера, не имеет договорных обязательств капитального характера, и не существует иных условий и ограничений, которые привели бы к возникновению обязательств условного характера. |
| 2 | Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе | По состоянию на отчетную дату Обществом не зафиксированы события, которые привели бы к возникновению активов условного характера. | По состоянию на отчетную дату Обществом не зафиксированы события, которые привели бы к возникновению активов условного характера. |

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | 31 декабря 2022 г. | | |
|--------------|---|---|---|------------------------------|---|---|------------------------------|
| | | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | Итого справедливая стоимость | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | Итого справедливая стоимость |
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 10 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 3 853 977 | 1 | 3 853 978 | 2 392 253 | 1 | 2 392 254 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 3 853 977 | 1 | 3 853 978 | 2 392 253 | 1 | 2 392 254 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 3 853 977 | 1 | 3 853 978 | 2 392 253 | 1 | 2 392 254 |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 3 853 977 | 1 | 3 853 978 | 2 392 253 | 1 | 2 392 254 |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 3 840 903 | 0 | 3 840 903 | 2 357 976 | 0 | 2 357 976 |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 1 536 | 0 | 1 536 | 8 279 | 0 | 8 279 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 5 157 | 0 | 5 157 | 6 819 | 0 | 6 819 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 6 381 | 0 | 6 381 | 19 180 | 0 | 19 180 |

56.1.1. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, в 2023 и 2022 годах использовались наблюдаемые параметры данных о стоимости чистых активов ПИФ, предоставленные управляющими компаниями этих ПИФ.

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | | | 31 декабря 2022 г. | | | | |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 86 677 | 0 | 767 182 | 853 859 | 853 859 | 80 645 | 2 | 864 033 | 944 679 | 944 679 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 86 677 | 0 | 0 | 86 677 | 86 677 | 80 645 | 2 | 0 | 80 646 | 80 646 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | 86 210 | 0 | 0 | 86 210 | 86 210 | 77 915 | 2 | 0 | 77 916 | 77 916 |
| 7 | прочие денежные средства | 467 | 0 | 0 | 467 | 467 | 2 730 | 0 | 0 | 2 730 | 2 730 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 767 182 | 767 182 | 767 182 | 0 | 0 | 864 033 | 864 033 | 864 033 |
| 21 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | 0 | 0 | 8 040 | 8 040 | 8 040 | 0 | 0 | 7 826 | 7 826 | 7 826 |
| 27 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 0 | 0 | 8 040 | 8 040 | 8 040 | 0 | 0 | 7 826 | 7 826 | 7 826 |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 759 142 | 759 142 | 759 142 | 0 | 0 | 856 207 | 856 207 | 856 207 |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | 0 | 0 | 750 838 | 750 838 | 750 838 | 0 | 0 | 848 216 | 848 216 | 848 216 |
| 34 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | 0 | 0 | 8 118 | 8 118 | 8 118 | 0 | 0 | 7 558 | 7 558 | 7 558 |
| 35 | прочая дебиторская задолженность | 0 | 0 | 186 | 186 | 186 | 0 | 0 | 434 | 434 | 434 |
| 39 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 42 174 | 42 174 | 42 174 | 0 | 0 | 57 631 | 57 631 | 57 631 |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 42 174 | 42 174 | 42 174 | 0 | 0 | 57 631 | 57 631 | 57 631 |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 0 | 0 | 41 303 | 41 303 | 41 303 | 0 | 0 | 54 512 | 54 512 | 54 512 |
| 47 | обязательства по аренде | 0 | 0 | 41 303 | 41 303 | 41 303 | 0 | 0 | 54 512 | 54 512 | 54 512 |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 871 | 871 | 871 | 0 | 0 | 3 119 | 3 119 | 3 119 |
| 56 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 0 | 0 | 458 | 458 | 458 | 0 | 0 | 112 | 112 | 112 |
| 58 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 0 | 0 | 39 | 39 | 39 | 0 | 0 | 36 | 36 | 36 |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | 0 | 0 | 372 | 372 | 372 | 0 | 0 | 2 971 | 2 971 | 2 971 |

56.6.1. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приравнивается к их балансовой стоимости.

56.6.2. В строке 5 "денежные средства на расчетных счетах" по графе 4 "Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)" приведена сумма денежных средств на расчетных счетах в банках с уровнем кредитного рейтинга ruBBB АО "Эксперт РА" в 2022 г., в 2023 г. повышен уровень кредитного рейтинга по денежным средствам, остаток денежных средств отражен в графе "Рыночные котировки (уровень 1)".

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

59.1. По мнению руководства события после отчетной даты, существенно повлиявшие на финансовое положение компании, отсутствуют.

Генеральный директор

Е.В. Попов

"09" февраля 2024 г.