



**Акционерное общество «Управляющая компания
«Первая» Промежуточная бухгалтерская (финансовая)
отчетность в соответствии с Отраслевыми
стандартами бухгалтерского учета 30 июня 2024 г.**

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	3
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	4
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	6
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	8

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	9
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	10
Примечание 3. Основы составления отчетности	11
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	12
Примечание 5. Денежные средства	26
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	30
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	37
Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи	42
Примечание 18. Нематериальные активы	43
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них	44
Примечание 20. Прочие активы	45
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	46
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	46
Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства	47
Примечание 29. Прочие обязательства	47
Примечание 30. Капитал	48
Примечание 31. Управление капиталом	49
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	50
Примечание 34. Процентные доходы	52
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	53
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	54
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	54
Примечание 42. Расходы на персонал	55
Примечание 43. Прямые операционные расходы	55
Примечание 44. Процентные расходы	56
Примечание 46. Общие и административные расходы	57
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	58
Примечание 47.1. Аренда	59
Примечание 48. Налог на прибыль	61
Примечание 49. Дивиденды	64
Примечание 52. Управление рисками	65
Примечание 54. Условные обязательства	83
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	84
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	89
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	92

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2024 г.**

**Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"
АО УК "Первая"**

Почтовый адрес	Российская Федерация,123112, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб. Пресненская, дом 12, этаж 40
----------------	---

Код формы по ОКУД: 0420003
квартальная
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 231 435	147 304
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	123 712	-
4	процентные доходы	34	1 051 799	199 762
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	60 131	(52 750)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(4 206)	292
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	6 243 546	4 639 935
16	Расходы на персонал	42	(1 115 197)	(1 084 144)
17	Прямые операционные расходы	43	(457 282)	(559 997)
18	Процентные расходы	44	(20 944)	(19 736)
20	Общие и административные расходы	46	(591 046)	(493 332)
22	Прочие доходы	47	5 670	908
23	Прочие расходы	47	(29 838)	(317 633)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		5 266 344	2 313 307
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 082 412)	(561 290)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(1 071 330)	(577 271)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(11 082)	15 981
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	-	211 456
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		4 183 931	1 963 473
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		4 183 931	1 963 473

Генеральный директор
(должность руководителя)

Бершадский Андрей Вячеславович
(инициалы, фамилия)

30 июля 2024 г.

(подпись)

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
За 2 квартал 2024 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"
АО УК "Первая"

Почтовый адрес Российская Федерация, 123112, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб. Пресненская, дом 12, этаж 40

Код формы по ОКУД: 0420003
квартальная
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		703 941	53 742
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	123 712	-
4	процентные доходы	34	579 168	99 614
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	5 865	(47 203)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(4 804)	1 331
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	3 036 402	2 851 699
16	Расходы на персонал	42	(533 434)	(431 205)
17	Прямые операционные расходы	43	(233 882)	(247 240)
18	Процентные расходы	44	(10 173)	(10 320)
20	Общие и административные расходы	46	(340 464)	(246 566)
22	Прочие доходы	47	1 392	252
23	Прочие расходы	47	(15 741)	(12 382)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		2 608 042	1 957 981
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(531 678)	(399 654)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(532 467)	(410 198)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	789	10 543
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	-	80 168
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 076 364	1 638 494
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 076 364	1 638 494

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Бершадский Андрей Вячеславович
(инициалы, фамилия)

30 июля 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2024 г.**

**Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"
АО УК "Первая"**

Почтовый адрес **Российская Федерация, 123112, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб. Пресненская, дом 12, этаж 40**

Код формы по ОКУД: 0420004
квартальная
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционером (участником)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости и через прибыль или убыток, связанный с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 714 871	7 801 621
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 714 871	7 801 621
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 963 473	1 963 473

14.1	Остаток на 30.06.2023 г.		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 678 344	9 765 094
15	Остаток на 01.01.2024 г.		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 300 174	14 386 924
18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 300 174	14 386 924
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 183 931	4 183 931
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(423 712)	(423 712)
29	Остаток на 30.06.2024 г. в том числе:		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 060 394	18 147 144

Генеральный директор
(должность руководителя)

30 июля 2024 г.

(подпись)

Бершадский Андрей Вячеславович

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2024 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "Первая"
АО УК "Первая"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Российская Федерация, 123112, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб. Пресненская, дом 12, этаж 40

Код формы по ОКУД: 0420005
квартальная
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		7 659 105	5 482 637
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(894 729)	(971 800)
5	Проценты полученные		681 451	187 377
6	Проценты уплаченные		(21 178)	(10 004)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(819 786)	(806 844)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(34 149)	(55 560)
11	Уплаченный налог на прибыль		(1 219 647)	(613 964)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(42 337)	(319 941)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		5 308 730	2 891 901
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(4 129)	(22 762)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(19 640)	(350)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		13 773 712	11 100 000
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(18 300 000)	(13 600 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(4 550 058)	(2 523 112)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(423 712)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(150 658)	(67 200)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(574 370)	(67 200)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		184 302	301 590
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	-	941
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	110 646	218 789
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	294 948	521 320

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Бершадский Андрей Вячеславович
(инициалы, фамилия)

30 июля 2024 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 045-06044-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами), № 21-000-1-00010 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Обе лицензии не имеют ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	07.06.2002 г. (лицензия № 045-06044-001000), 12.09.1996 г. (лицензия № 21-000-1-00010)
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. 2. Деятельность по управлению ценными бумагами.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное Общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	По состоянию на 30 июня 2024 г. материнским предприятием является АО «Старт», единственный акционер Общества. Конечными владельцами через Фонд содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «Модерн» являются физические лица, никто из которых не имеет контроля.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Российская Федерация, 121059, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Дорогомилово, ул. Киевская, д. 7, к.2, ком.40
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 12, этаж 40
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 12, этаж 40
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	370
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.	В первом полугодии 2024 г. активный рост российской экономики продолжился, при этом волатильность на финансовых рынках была повышенной. Рост ВВП поддерживали расширение частного внутреннего спроса и сохранение бюджетного стимула. По предварительным оценкам Минэкономразвития России, в январе-мае 2024 г. ВВП вырос на 5,0% по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Высокие темпы роста были зафиксированы в отраслях, ориентированных на внутренний спрос и импортозамещение. В январе-мае 2024 г. выпуск обрабатывающих производств увеличился на 8,8% г/г, объем строительных работ – на 4,6% г/г. Потребительский спрос рос высокими темпами: по оценкам Минэкономразвития, суммарный оборот розничной торговли, платных услуг населению и общественного питания за пять месяцев 2024 г. увеличился на 7,8% по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Уровень потребительских расходов рос в условиях снижения безработицы (до 2,6% в мае) и высоких темпов роста номинальных и реальных зарплат (в январе-апреле 2024 г. +19,0% г/г и +10,5% г/г соответственно). По предварительной оценке Банка России, в январе-июне 2024 г. профицит счета текущих операций составил 40,6 млрд долл., что на 17,3 млрд руб. больше, чем в первом полугодии 2023 г. Рост профицита счета текущих операций в основном был обусловлен улучшением торгового баланса: экспорт товаров в первой половине 2024 г. снизился на 1,3% по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, а импорт – на 9% г/г. На динамику валютного рынка также оказало влияние усиление санкционного давления, которое сформировало дисбалансы между спросом и предложением иностранной валюты, повысило волатильность на валютном рынке и поддержало рост курса рубля. По итогам первого полугодия 2024 г. рубль укрепился по отношению к основным валютам: к доллару – на 4,6%, к евро – на 7,3%, к юаню – на 8,6%. В условиях высоких процентных ставок в январе-апреле 2024 г. инфляция снизилась по сравнению с осенними пиками, оставаясь при этом выше целевого уровня Банка России. Однако в мае и июне рост цен ускорился в условиях уверенного роста доходов и потребления, а также под влиянием временных и сезонных факторов. Годовая инфляция по итогам июня составила 8,6% г/г. В подобных условиях Банк России сохранял ключевую ставку на уровне в 16% и ужесточал риторику. По итогам первого полугодия 2024 г. индекс ОФЗ RGBITR снизился на 7,3%, индекс акций МосБиржи вырос на 1,8%. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды."

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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по исторической стоимости, за исключением первоначального признания и последующего учета финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
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	не применимо

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 применения учетной политики руководством Общества, помимо учетных оценок, представленных ниже, не были сделаны какие-либо суждения, которые могли бы иметь существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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)	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: 1) Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам требует применения суждения, в частности, при оценке величины и сроков возникновения будущих денежных потоков. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов. Кроме того, сбои в работе бизнеса из-за санкций, введенных Европейским союзом, США и рядом других стран в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, а также банков, включая блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку активов в иностранных депозитариях могут привести к возникновению проблем с ликвидностью у некоторых организаций и клиентов. Ухудшение кредитного качества дебиторской задолженности (помимо прочего) в результате введения указанных выше санкций может оказать значительное влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение финансовых активов представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск». 2) Определение срока аренды. Общество арендует офисные здания у третьих лиц по договорам аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Общество применяет суждение, чтобы определить, имеется ли у него достаточная уверенность в том, что он исполнит данный опцион на продление. При этом Общество учитывает все уместные факторы, приводящие к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды, в частности штрафные санкции, которые могут быть наложены в случае их досрочного расторжения, а также экономические антистимулы, как улучшение арендованного имущества, стоимость переезда или значимость помещений для деятельности Общества. В результате срок аренды офисного здания, в котором Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне пяти лет.
---	--------------	--	---

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по амортизированной стоимости и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов, характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы относятся в категорию оцениваемые по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения или уплаты предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы относятся в категорию оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они не были классифицированы в категорию финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве агентов по продаже), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств. Затраты по сделке не включают в себя премии и скидки по долговым инструментам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Метод эффективной процентной ставки (ЭСП) – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.
---	---	---	---

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Ниже представлены поправки, которые вступили в силу с 1 января 2024 г.: Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»). В поправках разъясняется следующее: ▶ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; ▶ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; ▶ необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. Поправки не оказали влияние на учет Обществом своих обязательств. Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда» 22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок. Данная поправка не оказала влияние на текущий учет аренды.
---	--------------	---	---

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	Ниже представлены поправки к стандартам, которые были выпущены на дату подготовки финансовой отчетности, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом. Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют» 20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения. В поправках разъясняется следующее: ▶ валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; ▶ организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; ▶ в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; ▶ дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть: ▶ характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность; ▶ текущий обменный курс; ▶ процесс оценки; ▶ риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты. Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Ожидается, что поправки не окажут влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и средства на расчетных (текущих) счетах в банках. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. В отношении финансовых активов по амортизированной стоимости формируются резервы под ожидаемые кредитные убытки. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности – управлению паевыми инвестиционными фондами и средствами клиентов, переданным в доверительное управление – представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск».
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Организация: 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; 2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
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)	Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам основных средств. На каждую дату составления финансовой отчетности руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения основных средств. При обесценении балансовая стоимость основных средств уменьшается до стоимости использования или до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, в зависимости от того, какая из них выше. Доходы и убытки от выбытия активов определяются путем сравнения полученных средств и балансовой стоимости этих активов и признаются в отчете о финансовых результатах. Учет договоров аренды, в которых Группа выступает арендатором, с 1 января 2021 года: актив в форме права пользования. Если Общество выступает арендатором по долгосрочному договору аренды, то на дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования Активы в форме права пользования оцениваются по себестоимости с учетом: • суммы первоначальной оценки обязательства по аренде; • всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде; При последующей оценке актива в форме права пользования Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательств по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды имущества, т.е. тех видов аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом для распределения их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования (эксплуатации). Амортизация учитывает моральный и физический износ основных средств и отражается в составе отчета о прибылях и убытках равномерно в течение срока полезного использования основного средства («линейный метод»). Амортизация актива начинается с момента ввода в эксплуатацию. Начисление амортизации прекращается с наиболее ранней из дат: – с момента классификации актива в качестве удерживаемого для продажи; – с момента прекращения признания (актив списывается с баланса); – с момента, когда объект полностью амортизирован. Начисление амортизации не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезной эксплуатации, годы Здания и сооружения 50 Компьютеры и оргтехника 1-10 Офисное оборудование 1-15 Мебель и принадлежности 5-7 Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Общество при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации. Ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую Общество получило бы в настоящее время от выбытия актива, за вычетом затрат на реализацию, если бы состояние и период использования объекта основных средств были таковыми, которые ожидаются в конце срока его эксплуатации. Когда Общество намерено использовать актив до конца его физического существования, ликвидационная стоимость такого актива равна нулю. Остаточная стоимость и сроки эксплуатации пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Общество включает в стоимость основных средств затраты, связанные с использованием заемных средств, привлеченных для приобретения, строительства или реконструкции основных средств. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. По активу в форме права пользования по договору долгосрочной аренды при определении срока аренды руководство Общества учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды. Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	• объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Все нематериальные активы Общества представляют собой • активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; Сроком полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Общество предполагает использовать этот актив Сроки полезного использования, рекомендованные к использованию по видам нематериальных активов, следующие: • лицензии – 5 лет; • программные продукты – 3 года; • объекты прав интеллектуальной собственности – 10 лет; • патенты.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты (денежная, не денежная). В Обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: • оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера); • стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или организационных обязанностей и другие). Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат признанию на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на ежемесячный процент отчислений. Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период. Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому размеру расходов на оплату труда. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме годового вознаграждения с учетом страховых взносов в фонды обязательного страхования, которую предполагается выплатить по итогам работы за год. Критерием, в соответствии с которым на конец года уточняется размер переносимого остатка резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год, является сумма вознаграждения, приходящаяся на одного работника."
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
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	Прекращенная деятельность: Прекращенной деятельностью является компонент Общества, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи и: (а) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; (б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; или (в) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи. Прибыли и денежные потоки от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности с соответствующим повторным раскрытием сравнительной информации.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Общество осуществляет признание актива в форме праве в составе основных средств. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)» по состоянию на конец квартала, предшествующего дате начала аренды, с учетом сроков аренды.
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	не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Обществе, согласно Уставу, создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Отчисления в Резервный фонд осуществляются ежегодно по решению годового общего собрания акционеров в размере не менее 5% от чистой прибыли.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды, выплачиваемые владельцу долевых инструментов, представляются в финансовой отчетности Общества как изменения в составе капитала. Дивиденды распределяются согласно решению единственного акционера Общества. Общество отражает в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признанную в качестве распределений в пользу собственников в течение периода, а также соответствующую сумму дивидендов на акцию. Объявленные после отчетной даты дивиденды отражаются в отчете о движении капитала в том периоде, в котором они объявлены.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	294 948	1	294 947	110 646	1	110 645
6	Итого	294 948	1	294 947	110 646	1	110 645

По состоянию на 30 июня 2024 г. более 99% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетных счетах в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств 292 247 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: более 97% – в одной кредитных организациях с общей суммой денежных средств 108 226 тыс. руб.). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было. Информация о кредитных рейтингах кредитных организаций, в которых размещены денежные средства на отчетную дату представлена в Примечании 52.8. Информация по справедливой стоимости денежных средств представлена в Примечании 56.6. Информация по остаткам денежных средств в кредитных организациях-связанных сторонах Общества представлена в Примечании 58.1.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	294 947	110 645
4.1	Прочее	1	1
5	Итого	294 948	110 646

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

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	110 646	-	-	110 646
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	110 646	-	-	110 646
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	23 200 694	-	-	23 200 694
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 200 694	-	-	23 200 694
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(23 016 392)	-	-	(23 016 392)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(23 016 392)	-	-	(23 016 392)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	294 948	-	-	294 948
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	294 948	-	-	294 948

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

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	218 789	-	-	218 789
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	218 789	-	-	218 789
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	17 701 354	-	-	17 701 354
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 701 354	-	-	17 701 354
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(17 398 823)	-	-	(17 398 823)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(17 398 823)	-	-	(17 398 823)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	521 320	-	-	521 320
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	521 320	-	-	521 320

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	-	-	2
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	-	2
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	-	-	(1)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	-	-	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	-	-	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	1	-	-	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27	-	-	27
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	-	-	27
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(25)	-	-	(25)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(25)	-	-	(25)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	2	-	-	2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	-	2

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

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

Таблица 6.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	300 000
7	Итого	-	300 000

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество предоставило финансирование в виде вклада в уставной капитал общества с ограниченной ответственностью. Доля Общества составила 17,14%.

Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
3	Прочие выданные займы	-	300 000
5	Итого	-	300 000

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 604 710	5 875	16 598 835	11 284 362	3 413	11 280 949
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	866	-	866	1 544	-	1 544
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	277	1 723	2 000	241	1 759
13	Итого	16 607 576	6 151	16 601 424	11 287 906	3 654	11 284 252

По состоянию на 30.06.2024 года и на 31.12.2023 года Общество размещало депозиты в одной кредитной организации.

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	11 284 362	-	-	-	-	1 544	2 000	-	-	-	11 287 906
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	11 284 362	-	-	-	-	1 544	2 000	-	-	-	11 287 906
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	19 351 799	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 351 799
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	19 351 799	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 351 799
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(14 031 451)	-	-	-	-	(678)	-	-	-	-	(14 032 129)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(14 031 451)	-	-	-	-	(678)	-	-	-	-	(14 032 129)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	16 604 710	-	-	-	-	866	2 000	-	-	-	16 607 576
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	16 604 710	-	-	-	-	866	2 000	-	-	-	16 607 576

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителем (комитентом) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	5 544 212	-	-	-	-	681	2 000	-	-	-	5 546 893
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 544 212	-	-	-	-	681	2 000	-	-	-	5 546 893
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	13 799 762	-	-	-	-	1 009	-	-	-	-	13 800 771
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	13 799 762	-	-	-	-	1 009	-	-	-	-	13 800 771
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(11 287 377)	-	-	-	-	(585)	-	-	-	-	(11 287 963)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(11 287 377)	-	-	-	-	(585)	-	-	-	-	(11 287 963)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	8 056 597	-	-	-	-	1 105	2 000	-	-	-	8 059 702
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	8 056 597	-	-	-	-	1 105	2 000	-	-	-	8 059 702

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	3 413	-	-	-	-	241	-	-	-	-	3 654
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 413	-	-	-	-	241	-	-	-	-	3 654
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	7 191	-	-	-	-	44	-	-	-	-	7 236
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	7 191	-	-	-	-	44	-	-	-	-	7 236
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(4 730)	-	-	-	-	(9)	-	-	-	-	(4 738)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(4 730)	-	-	-	-	(9)	-	-	-	-	(4 738)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	5 875	-	-	-	-	277	-	-	-	-	6 151
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 875	-	-	-	-	277	-	-	-	-	6 151

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	1 137	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1 138
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 137	-	-	-	-	-	1	-	-	-	1 138
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	5 482	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 482
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 482	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 482
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(3 897)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 897)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 897)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 897)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	2 721	-	-	-	-	-	1	-	-	-	2 722
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 721	-	-	-	-	-	1	-	-	-	2 722

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 13,55 до 16,98	от 22 до 355	от 11,1 до 16,15	от 9 до 211

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 258 774	54 672	1 204 102	2 667 310	114 663	2 552 647
6	Прочая дебиторская задолженность	262 662	224 385	38 277	266 064	227 023	39 041
7	Итого	1 521 437	279 058	1 242 379	2 933 374	341 686	2 591 688

Дебиторская задолженность клиентов по состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. в основном представлена задолженностью клиентов по оплате вознаграждения за услуги доверительного управления. Сумма соответствующей задолженности на 30 июня 2024 г. составляет 1 204 102 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 2 552 647 тыс. руб.). Крупнейшими дебитором на 30 июня 2024 г., сумма задолженности которого превышает 19,3 % от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, является паевой инвестиционный фонд под управлением Общества. По состоянию на 30.06.2024г. дебиторская задолженность данного клиента составила 267 043 тыс.руб. Крупнейшими дебитором на 31 декабря 2023 г., сумма задолженности которого превышает 22 % от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса является одна финансовая организация. По состоянию на 31.12.2023г. дебиторская задолженность данного клиента составила 807 346 тыс.руб.

Прочая дебиторская задолженность на 30 июня 2024 г. составляет 38 277 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 39 041 тыс. руб.) В состав показателя включаются расчеты с паевыми инвестиционными фондами под управлением Общества в соответствии с правилами доверительного управления.

Информация о кредитных рейтингах контрагентов по дебиторской задолженности представлена в Таблице 52.8. Информация о сроках погашения дебиторской задолженности представлена в Таблицах 52.13 и 52.14. Информация о справедливой стоимости дебиторской задолженности представлена в Таблице 56.6. Информация по дебиторской задолженности связанных сторон Общества представлена в Таблице 58.1.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 667 310	-	-	-	266 064	2 933 374
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 425 345	-	-	-	39 047	2 464 392
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	205 326	-	-	-	-	205 326
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	36 639	-	-	-	227 017	263 656
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 252 739	-	-	-	194 010	6 446 749
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 252 587	-	-	-	191 954	6 444 542
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	152	-	-	-	2 056	2 208
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7 661 275)	-	-	-	(197 412)	(7 858 687)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 488 323)	-	-	-	(192 724)	(7 681 047)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(168 009)	-	-	-	-	(168 009)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(4 943)	-	-	-	(4 688)	(9 631)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 258 774	-	-	-	262 662	1 521 437
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 189 609	-	-	-	38 278	1 227 887
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	37 317	-	-	-	-	37 317
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31 848	-	-	-	224 385	256 233

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	2 161 354	-	-	-	187 015	2 348 369
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 933 110	-	-	-	19 910	1 953 020
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	228 210	-	-	-	164 445	392 655
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	34	-	-	-	2 660	2 694
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 933 440	-	16 907	-	201 295	5 151 642
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 933 440	-	16 907	-	201 295	5 151 642
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 485 307)	-	(16 907)	-	(199 152)	(5 701 366)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 467 984)	-	(16 907)	-	(199 152)	(5 684 043)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(17 324)	-	-	-	-	(17 324)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	1 609 487	-	-	-	189 158	1 798 645
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 398 566	-	-	-	22 053	1 420 620
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	210 887	-	-	-	164 445	375 332
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	34	-	-	-	2 660	2 694

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	114 663	-	-	-	227 023	341 686
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 841	-	-	-	7	2 848
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	75 183	-	-	-	-	75 183
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	36 639	-	-	-	227 017	263 656
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14 289	-	-	-	2 080	16 369
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 137	-	-	-	25	14 161
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	152	-	-	-	2 056	2 208
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(74 279)	-	-	-	(4 718)	(78 998)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(16 946)	-	-	-	(30)	(16 976)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(52 391)	-	-	-	-	(52 391)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(4 943)	-	-	-	(4 688)	(9 631)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	54 672	-	-	-	224 385	279 058
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33	-	-	-	1	33
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	22 792	-	-	-	-	22 792
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31 848	-	-	-	224 385	256 233

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

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	78 266	-	-	-	81 596	159 861
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	372	-	-	-	2	374
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	77 860	-	-	-	78 933	156 794
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	34	-	-	-	2 660	2 694
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	32 138	-	-	-	19 750	51 888
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	452	-	-	-	17	469
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	31 685	-	-	-	19 733	51 419
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(708)	-	-	-	(17)	(724)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(708)	-	-	-	(17)	(724)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	109 696	-	-	-	101 329	211 025
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	117	-	-	-	2	119
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	109 545	-	-	-	98 667	208 212
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	34	-	-	-	2 660	2 694

Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность

Таблица 16.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от прекращенной деятельности	-	289 463
2	Расходы от прекращенной деятельности	-	(25 143)
3	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения	-	264 320
4	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	-	(52 864)
5	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения	-	211 456
9	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	-	211 456

Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность (За последний квартал)

Таблица 16.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024г.	За 2 квартал 2023г.
1	2	3	4
1	Доходы от прекращенной деятельности	-	104 422
2	Расходы от прекращенной деятельности	-	(4 212)
3	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения	-	100 210
4	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	-	(20 042)
5	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения	-	80 168
9	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	-	80 168

За полугодие 2023 года и за второй квартал 2023 года доходы от прекращенной деятельности представлены вознаграждением Общества, полученным от закрытых паевых инвестиционных фондов. Расходы от прекращенной деятельности представлены агентским вознаграждением за привлечение клиентов в закрытые паевые инвестиционные фонды.

В 2020 году Общество приняло решение о передаче деятельности по управлению портфелем закрытых паевых инвестиционных фондов недвижимости (ЗПИФН) другой управляющей компании, являющейся связанной стороной Общества. Для осуществления соответствующей передачи деятельности Обществом проводились общие собрания пайщиков каждого ЗПИФН. На 31 декабря 2023 г. под управлением Общества остались два ЗПИФН, по которым намерения Общества изменились. Общество приняло решение не передавать оставшиеся ЗПИФН другой управляющей компании.

Чистые денежные потоки, относящиеся к прекращенной деятельности и включенные в отчет о потоках денежных средств

Таблица 16.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности	-	642 173
4	Итого	-	642 173

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	38 613	1 415	-	18 197	-	-	-	58 225
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	96 475	11 995	-	33 724	-	-	-	142 194
3	накопленная амортизация	(57 863)	(10 580)	-	(15 526)	-	-	-	(83 969)
5	Поступление	925	25	-	-	-	-	-	951
12	Амортизация	(15 101)	(446)	-	(1 699)	-	-	-	(17 246)
23	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г., в том числе:	24 437	994	-	16 498	-	-	-	41 930
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	97 401	12 020	-	33 724	-	-	-	143 145
25	накопленная амортизация	(72 963)	(11 026)	-	(17 225)	-	-	-	(101 215)
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	17 409	545	-	14 800	-	-	119 648	152 402
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	86 762	12 020	-	33 724	-	-	119 648	252 154
29	накопленная амортизация	(69 353)	(11 475)	-	(18 924)	-	-	-	(99 752)
31	Поступление	3 934	117	-	31 065	-	-	118 971	154 087
34	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(30 725)	(30 725)
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	(30 725)	(30 725)
38	Амортизация	(4 688)	(258)	-	(4 622)	-	-	-	(9 567)
49	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:	16 655	405	-	41 242	-	-	207 894	266 197
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	90 696	12 138	-	64 789	-	-	207 894	375 516
51	накопленная амортизация	(74 040)	(11 733)	-	(23 547)	-	-	-	(109 320)

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	130 800	-	4 606	532 258	-	-	-	-	667 664
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	288 784	-	5 318	544 772	-	-	-	-	838 874
3	накопленная амортизация	-	(157 984)	-	(712)	(12 514)	-	-	-	-	(171 210)
5	Поступление	-	12 675	-	4 076	-	11 089	-	-	-	27 839
13	Амортизация	-	(31 653)	-	(779)	(55 268)	(4 719)	-	-	-	(92 420)
24	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г., в том числе:	-	111 822	-	7 902	476 990	6 369	-	-	-	603 083
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	301 459	-	9 393	544 772	11 089	-	-	-	866 713
26	накопленная амортизация	-	(189 637)	-	(1 491)	(67 782)	(4 719)	-	-	-	(263 630)
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	105 617	-	7 845	552 558	5 257	-	-	-	671 277
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	327 928	-	9 985	680 005	11 089	-	-	-	1 029 007
30	накопленная амортизация	-	(222 311)	-	(2 141)	(127 447)	(5 831)	-	-	-	(357 730)
32	Поступление	-	9 332	-	2 836	-	-	-	-	-	12 168
40	Амортизация	-	(31 896)	-	(1 181)	(73 805)	(1 100)	-	-	-	(107 982)
51	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:	-	83 054	-	9 500	478 752	4 157	-	-	-	575 463
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	337 261	-	12 821	680 005	11 089	-	-	-	1 041 175
53	накопленная амортизация	-	(254 207)	-	(3 322)	(201 252)	(6 931)	-	-	-	(465 712)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	113	-	113	321	-	321
2	Расчеты с персоналом	227	-	227	37	-	37
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	105 879	-	105 879	84 992	-	84 992
11	Итого	106 219	-	106 219	85 350	-	85 350

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	472 753	559 828
16	Итого	472 753	559 828

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисной недвижимости представлена в Таблице 19.1 в составе основных средств, а также в Таблице 47.1.2. Информация о сроках погашения обязательств по аренде представлена в Таблицах 52.13 и 52.14. Информация о справедливой стоимости обязательств по аренде представлена в Таблице 56.6.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,08 - 13,99	1,11 - 3,5	7,08 - 13,99	2,5 - 4,1

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12 783	28 398
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	30
19	Прочая кредиторская задолженность	97 113	104 114
20	Итого	109 895	132 542

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость, на начало отчетного периода,01.01.2024 г	33 102	-	-	-	33 102
7	Балансовая стоимость на конец отчетного периода,30.06.2024	33 102	-	-	-	33 102

По состоянию на 30.06.2024 года и на 31.12.2023 года у компании существует оценочное обязательство по налоговым рискам.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	331 003	-
3	Расчеты по социальному страхованию	54 517	15 985
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	107 158	98 893
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 990	2 036
11	Итого	494 667	116 915

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2023г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000
4	Остаток на 30.06.2023г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000
5	На 01.01.2024г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000
8	На 30.06.2024г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. составил 1 035 000 тыс. руб. По состоянию на 30 июня 2024 г. все выпущенные акции Общества были полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 000 рублей каждая. Каждая акция предоставляет право одного голоса. Общество не выпускало привилегированных акций. Резервный капитал составил на 30 июня 2024 г. – 51 750 тыс. руб. и на 31 декабря 2023 г. – 51 750 тыс. руб.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 1 полугодия 2024 года и в течение 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.

Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тыс. руб., но суммарно не более 80 000 тыс. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании».

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 30 июня 2024 г. составляет 80 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 80 000 тыс. руб.).

Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составил на 30 июня 2024 г. – 16 335 272 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 11 585 827 тыс. руб.).

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

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

Таблица 32.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	123 712	-	-	-	123 712
5	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	123 712	-	-	-	123 712
11	Итого	123 712	-	-	-	123 712

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, за 2 квартал 2024 г.

Таблица 32.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	123 712	-	-	-	123 712
5	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	123 712	-	-	-	123 712
11	Итого	123 712	-	-	-	123 712

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 051 799	199 762
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 051 799	199 762
15	Итого	1 051 799	199 762

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	579 168	99 614
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	579 168	99 614
15	Итого	579 168	99 614

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

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

за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024	3 654	-	341 686	345 340
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	2 497	-	(62 629)	(60 131)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2024	6 151	-	279 058	285 209

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)

за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	1 137	-	159 861	160 998
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 585	-	51 164	52 749
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2023	2 721	-	211 025	213 746

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
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(1 545)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(4 206)	1 837
3	Итого	(4 206)	292

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

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(24)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(4 804)	1 355
3	Итого	(4 804)	1 331

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	6 243 546	4 639 935
48	Итого	6 243 546	4 639 935
56	Всего	6 243 546	4 639 935

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

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	3 036 402	2 851 699
48	Итого	3 036 402	2 851 699
56	Всего	3 036 402	2 851 699

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	921 837	836 099
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	184 916	203 992
3	Расходы по пенсионному плану	4 358	1 816
4.1	Расходы по выходным пособиям	2 783	40 473
5	Прочее	1 302	1 764
6	Итого	1 115 197	1 084 144

Расходы на персонал (За последний квартал)

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	454 444	354 256
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	75 530	74 710
4.1	Расходы по выходным пособиям	2 783	700
5	Прочее	677	1 539
6	Итого	533 434	431 205

Расходы по оплате труда за 1 полугодие 2024 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 286 761 тыс. руб. (за 1 полугодие 2023 года: 167 186 тыс. руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 полугодие 2024 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 184 916 тыс. руб. (за 1 полугодие 2023 года: 203 992 тыс. руб.), в том числе взносы в Социальный фонд России в размере 159 735 тыс. руб. за 1 полугодие 2024 года (за 1 полугодие 2023 года: 169 962 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	2 851	2 698
2	Расходы на выплату премий	409 042	510 419
6	Биржевые сборы	-	20
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	45 181	31 909
11	Прочее	208	14 951
12	Итого	457 282	559 997

Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 642	1 410
2	Расходы на выплату премий	207 261	224 588
6	Биржевые сборы	-	20
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	24 876	6 890
11	Прочее	104	14 332
12	Итого	233 882	247 240

По строке «Расходы на выплату премий» отражены расходы на оплату услуг агентов по привлечению клиентов в размере 409 042 тыс. руб. за полугодие 2024 год (за 2 квартал 2024 года - 207 261) и 510 419 тыс. руб. за полугодие 2023 года (за 2 квартал 2023 года- 224 588).

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	20 944	19 736
7	Итого	20 944	19 736

Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	10 173	10 320
7	Итого	10 173	10 320

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	222 530	182 153
2	Амортизация основных средств	107 923	92 362
3	Амортизация нематериальных активов	9 599	17 277
4	Расходы по аренде	2 149	2 202
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	5 062	4 522
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	25 043	32 601
7	Расходы по страхованию	527	658
8	Расходы на рекламу и маркетинг	41 911	6 981
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	28 522	16 052
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	-	1 907
11	Представительские расходы	184	139
12	Транспортные расходы	1 156	649
13	Командировочные расходы	4 730	4 641
14	Штрафы, пени	1 747	2
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	10 164	6 157
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	95 245	95 719
17	Прочие административные расходы	34 554	29 310
18	Итого	591 046	493 332

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	174 706	82 101
2	Амортизация основных средств	53 486	48 944
3	Амортизация нематериальных активов	4 806	8 478
4	Расходы по аренде	1 006	1 109
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	2 877	1 082
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	10 293	16 194
7	Расходы по страхованию	527	658
8	Расходы на рекламу и маркетинг	13 283	3 015
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	7 731	8 953
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	-	1 907
11	Представительские расходы	39	49
12	Транспортные расходы	539	418
13	Командировочные расходы	2 729	3 630
14	Штрафы, пени	640	2
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 676	3 310
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	47 581	50 450
17	Прочие административные расходы	16 545	16 266
18	Итого	340 464	246 566

Расходы по аренде представлены расходами по краткосрочной аренде помещения для архива Общества. Информация по общим и административным расходам Общества по связанным сторонам представлена в Примечании 58.2

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	372	333
8	Прочие доходы	5 298	575
9	Итого	5 670	908

Прочие доходы (За последний квартал)

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	186	171
8	Прочие доходы	1 206	81
9	Итого	1 392	252

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	11 373	2 855
5	Прочие расходы	18 465	314 778
6	Итого	29 838	317 633

Прочие расходы (За последний квартал)

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	7 606	2 210
5	Прочие расходы	8 134	10 171
6	Итого	15 741	12 382

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 30.06.2024 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	аренда офисной недвижимости, аренда оборудования
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
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	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	482 910	557 815
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	472 753	559 828

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	21 178	10 004
2	проценты уплаченные	21 178	10 004
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	150 658	67 200
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	150 658	67 200
7	Итого отток денежных средств	171 836	77 203

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

Таблица 47.1.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	субаренда офисной недвижимости
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	договоры субаренды заключены со связанными сторонами
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	не применимо
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	не применимо
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применимо
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	не применимо
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	129	516
7	Итого	129	516

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 071 330	577 271
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	11 082	(15 981)
4	Итого, в том числе:	1 082 412	561 290
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 082 412	561 290

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	532 467	410 198
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(789)	(10 543)
4	Итого, в том числе:	531 678	399 654
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	531 678	399 654

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 266 344	2 313 307
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, полугодие 2024 г. 20% - полугодие 2023 г. 20%	1 053 269	462 661
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	29 144	98 629

4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(32)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	29 144	98 661
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 082 412	561 290

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 608 042	1 957 981
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2 квартал 2024 г. 20% - 2 квартал 2023 г. 20 %	521 608	391 596
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	10 070	8 058
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	10 070	8 058
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	531 678	399 654

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.06.2024г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	67 729	(12 028)	-	55 702
2	Денежные Средства	-	-	-	-
3	Депозиты	683	492	-	1 175
4	Кредиторская задолженность	1 293	(1 293)	-	-
5	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	112 040	(20 924)	-	91 117
6	Прочие активы	5 954	(938)	-	5 016
7	Прочие обязательства	-	2 196	-	2 196
8	Общая сумма отложенного налогового актива	187 699	(32 494)	-	155 205

9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	187 699	(32 494)	-	155 205
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Нематериальные активы	(3 650)	266	-	(3 385)
11	Основные средства	(123 721)	21 121	-	(102 600)
12	Прочие обязательства	(26)	26	-	-
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(127 397)	21 412	-	(105 985)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	60 303	(11 082)	-	49 220
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	60 303	(11 082)	-	49 220

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

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.06.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	31 972	10 118	-	42 090
2	Денежные Средства	-	-	-	-
3	Депозиты	227	317	-	544
4	Кредиторская задолженность	1 296	(1 293)	-	3
5	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	101 249	(7 576)	-	93 673
6	Прочие активы	13 708	(3 124)	-	10 584
7	Прочие обязательства	-	5 510	-	5 510
8	Общая сумма отложенного налогового актива	148 452	3 952	-	152 405
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	148 452	3 952	-	152 405
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Нематериальные активы	(8 099)	2 936	-	(5 163)
11	Основные средства	(119 978)	9 066	-	(110 912)
12	Прочие обязательства	(26)	26	-	-
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(128 103)	12 028	-	(116 075)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	20 349	15 981	-	36 330
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	20 349	15 981	-	36 330

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.		За 1 полугодие 2023 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	423 712	-	-	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(423 712)	-	-	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	409,38			

В течение 1 полугодия 2024 года Общество выплатило промежуточные дивиденды в размере 423 712 тыс. руб. акционеру. Общество объявило дивиденды в размере 423 712 тыс. руб. по итогам 1 квартала 2024 года в пользу акционера. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации

Примечание 52. Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, операционным, стратегическим и страновым рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. В целях исполнения контроля за процессом управления рисками Обществом утверждено «Положение о методах расчета и контроля рисков».

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и контроль за ними несет Совет директоров, который отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками. Также существуют отдельные независимые органы, которые отвечают за управление и контроль над рисками:

- Комитет по рискам несет общую ответственность за разработку стратегии управления рисками и внедрение принципов, концепции, политики и лимитов риска. Он отвечает за существенные вопросы управления рисками и контролирует выполнение соответствующих решений, принятых в отношении рисков.
- Подразделение управления рисками отвечает за внедрение и проведение процедур, связанных с управлением рисками, с тем, чтобы обеспечить независимый процесс контроля.

Финансовые риски

Общество подвержено кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установочных лимитов.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения заемщиками, эмитентами ценных бумаг и контрагентами (клиентами) своих финансовых обязательств перед Обществом. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет анализ кредитного риска контрагентов (клиентов);
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных брокерских счетов, специальных депозитарных счетов, счетов, на которых обособливаются средства учредителей управления, а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Общество открывает депозитарные (междепозитарные) счета;
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов), иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента (клиентов);
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Общество.

Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются Обществом самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Обществом: вероятность дефолта, величина требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и срок до погашения по договору.

Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» (2 этап) оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» (1 этап) представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Моделирование ОКУ для созданных или приобретенных обесцененных финансовых активов (POCI) (применимо для 2 этапа «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» или 3 этапа «Финансовые инструменты в дефолте») выполняется таким же образом, за исключением того, что (а) валовая балансовая стоимость и ставка дисконтирования определяются на основе денежных потоков, которые могли быть получены на момент первоначального признания актива, а не на основе предусмотренных договором денежных потоков, и (б) ОКУ всегда равны ОКУ за весь срок. Созданные или приобретенные обесцененные активы – это финансовые активы, которые были обесцененными на момент первоначального признания.

Для оценки вероятности дефолта Общество определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- дефолтная реструктуризация контрагента по другим его обязательствам;
- банкротство контрагента;
- международные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- иные существенные известные Обществу обстоятельства.

Если обоснованная и подтверждаемая прогнозная информация доступна без чрезмерных затрат или усилий, Общество не полагается только на информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Однако, когда информация, которая является более прогностичной, чем статус просроченных платежей (будь то на индивидуальной или групповой основе), не доступна без чрезмерных затрат или усилий, Общество может использовать информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Независимо от способа, с помощью которого Общество оценивает значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, применяется опровержимое допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Данное допущение опровергается, если у Общества имеется обоснованная и подтверждаемая информация, доступная без чрезмерных затрат или усилий, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания, даже при условии, что предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней. Если Общество определяет, что кредитный риск значительно увеличился раньше, чем предусмотренные договором платежи были просрочены более чем на 30 дней, опровержимое допущение не применяется.

Существенный эффект от применения стандарта МСФО (IFRS) 9 в отношении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отсутствует, в первую очередь, в связи с краткосрочным характером финансовых активов, а также тем, что стоимость чистых активов клиентов, находящихся под управлением, как правило, значительно превышает величину их дебиторской задолженности по вознаграждению за управление.

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Для ограничения и снижения рисков ликвидности Общество:

- применяет инструменты управления в зависимости от условий ведения бизнеса: доступные в ситуации нормального ведения бизнеса и в условиях стресса;
- осуществляет как управление активами (накопление ликвидных активов), так и управление пассивами (привлечение средств в количестве, достаточном для покрытия ожидаемого спроса на ликвидность) с учетом соблюдения всех установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности. Бизнес-планирование и стратегическое планирование осуществляются таким образом, чтобы обеспечить соблюдение регуляторных требований в части риска ликвидности и установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности. Оперативное управление риском ликвидности осуществляется с использованием процедур прогнозирования метрик риска ликвидности;
- принимает иные меры, направленные на снижение риска ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, применительно для Общества, – это процентные ставки и валютные курсы. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и в целом как на конец каждого дня, так и в пределах одного дня и контролирует их соблюдение на ежемесячной основе. Валютная позиция Общества представлена в Таблице 52.15.

Нефинансовые риски

Правовой риск – риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неоднозначности толкования норм права. Правовой риск может реализоваться в форме убытков вследствие несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; возможных правовых ошибок при осуществлении деятельности, а также вследствие несовершенства правовой системы. Управление правовым риском производится структурным подразделением Общества, юридическим отделом, которое на постоянной основе осуществляет мониторинг изменений законодательства и судебной практики, регулярно проводит обучение и информирование сотрудников в отношении принятия/ изменения нормативных правовых актов, затрагивающих их деятельность, при необходимости обращается за разъяснениями по вопросам применения нормативных правовых актов в уполномоченные государственные органы или привлекает внешних консультантов.

Репутационный риск связан с уменьшением числа клиентов (контрагентов) Общества вследствие негативного представления о качестве его услуг, соблюдении сроков оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п. Репутационный риск является несущественным для Общества в силу отсутствия фактов некачественно предоставленных услуг (работ) или несоблюдения сроков их оказания, а также участия в каком-либо ценовом сговоре.

Операционный риск – риск возникновения последствий, влекущих в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновения расходов (убытков) Общества, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием сотрудников и (или) воздействием внешних событий. Система управления операционным риском определяется внутренним документом Общества «Положение по управлению операционными рисками» и направлена на предотвращение данного риска или максимально возможное снижение угрозы потенциальных убытков (прямых и/или косвенных), связанных с организацией внутренних процессов и с внешними факторами (событиями), а также создания адекватной системы внутреннего контроля. В Обществе внедрены такие инструменты управления операционным риском, как: закрепление полномочий и зон ответственности сотрудников; обучение сотрудников для обеспечения соответствия уровня их компетенции выполняемым обязанностям; разграничение и контроль доступа сотрудников Общества и третьих лиц (как физического доступа в помещения, так и к электронным системам и базам данных), организация точек контроля в бизнес-процессах Общества с целью своевременного выявления случаев нарушения правил и процедур, анализ выявленных операционных ошибок (нарушений), выявление типичных ошибок (нарушений), принятие мер по их оперативному устранению в первоочередном порядке, организация профилактических и регламентных работ аппаратных и программных средств и пр.

Стратегический риск – риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества, и выражающихся в отсутствии учета или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или недостаточном обеспечении необходимыми ресурсами (финансовыми, материально-техническими, людскими) и организационными мерами (управленческими решениями), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Общества. Для снижения стратегического риска Общество осуществляет мониторинг, анализ состояния и перспектив развития отраслей российской экономики и экономики российских регионов, с которыми связано осуществление деятельности Общества. Далее проводит проверку соответствия поставленных стратегических целей Общества перспективам развития, а также выявляет актуальные угрозы (риски) достижения таких целей. При необходимости Общество корректирует соответствующие стратегические цели и задачи.

Страновые риски – Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность в центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию введенных экономических санкций. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, руководство Общества предпримет необходимые меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности,
на 30.06.2024 г.**

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	33	24 645	10 650	11 904	14 712	61 944
8	дебиторская задолженность клиентов	33	24 645	10 650	11 904	14 712	61 944
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	57 280	198 953	256 233
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	31 848	31 848
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	57 280	167 105	224 385
25	Итого	33	24 645	10 650	69 183	213 665	318 177

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
(сравнительные данные), на 31.12.2023 г.**

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 203	20 991	170	-	-	23 364
6	прочая дебиторская задолженность	2 203	20 991	170	-	-	23 364
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	3 885	39 455	22 158	38 202	101 627	205 326
8	дебиторская задолженность клиентов	3 885	39 455	22 158	38 202	101 627	205 326
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	59 912	-	-	203 744	263 656
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	36 639	36 639
24	прочая дебиторская задолженность	-	59 912	-	-	167 105	227 017
25	Итого	6 087	120 358	22 328	38 202	305 371	492 346

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
(сравнительные данные), на 31.12.2023 г.**

Таблица 52.7

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	300 000
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	300 000
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	300 000
27	Итого	-	-	-	-	300 000

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 30.06.2024 г.

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	294 948	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	294 948	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 607 576	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	16 604 710	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	866	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	126 306	-	-	-	1 101 581
39	дебиторская задолженность клиентов	126 306	-	-	-	1 063 303
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	38 278

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	110 646	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	110 646	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 287 906	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 284 362	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 544	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	816 651	-	-	-	1 647 742
39	дебиторская задолженность клиентов	816 651	-	-	-	1 608 694
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	39 047

В 1 полугодии 2024 года, при определении присвоенных в отношении актива рейтингов Компания относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается долгосрочный рейтинг с максимальной вероятностью дефолта;
- Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от ru A- (Эксперт РА) и A- (RU) АКРА;
- Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ruBBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до ru B- (Эксперт РА) и B- (RU) АКРА;
- Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C;
- Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D;
- Без рейтинга – данная классификация применяется к активам юридического лица в случае отсутствия как внутреннего так и внешнего рейтинга, для физических лиц, а также к финансовым активам в виде дебиторской задолженности паевых инвестиционных фондов под управлением АО «Управляющая компания «Первая».

По состоянию на 30 июня 2024 г. и по состоянию на 31 декабря 2023 г. в графе «Без рейтинга» отражена дебиторская задолженность физических лиц, являющихся клиентами Общества, – а также паев инвестиционных фондов под управлением Общества по оплате вознаграждения. Общество рассматривает вышеуказанную задолженность как финансовый актив хорошего кредитного качества на основании того, что она полностью покрыта активами клиентов под управлением Общества.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 30.06.2024 г.

Таблица 52.9

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	37 317
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	37 317

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.9

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	205 326
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	205 326

По состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Общество создало резерв под обесценение, равный ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, по дебиторской задолженности клиентов-физических лиц, не являющейся кредитно-обесцененной. Вышеуказанная дебиторская задолженность предоставляет собой требования по оплате вознаграждения управляющей компании в стратегиях доверительного управления с заблокированными в иностранном депозитарии активами. По состоянию на 31 декабря 2023 г. общество создало резерв под обесценение, равный ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, по дебиторской задолженности клиентов-физических лиц, не являющейся кредитно-обесцененной. Вышеуказанная дебиторская задолженность предоставляет собой требования по оплате вознаграждения управляющей компании в стратегиях доверительного управления с заблокированными в иностранном депозитарии активами.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 30.06.2024 г.

Таблица 52.10

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	256 233
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	31 848
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	224 385

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.10

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	263 656
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	36 639
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	227 017

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 30.06.2024 г.

Таблица 52.12

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	294 947	-	-	294 947
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 843 803	-	-	17 843 803

9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16 601 424	-	-	16 601 424
11	дебиторская задолженность	1 242 379	-	-	1 242 379
17	Итого активов	18 138 750	-	-	18 138 750
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	582 565	84	-	582 648
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	472 753	-	-	472 753
25	кредиторская задолженность	109 811	84	-	109 895
28	Итого обязательств	582 565	84	-	582 648
29	Чистая балансовая позиция	17 556 185	(84)	-	17 556 102

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.12

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	110 645	-	-	110 645
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	300 000	-	-	300 000
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	300 000	-	-	300 000
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 875 939	-	-	13 875 939
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 284 252	-	-	11 284 252
11	дебиторская задолженность	2 591 688	-	-	2 591 688
17	Итого активов	14 286 585	-	-	14 286 585
Раздел II. Обязательства					

21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	692 283	87	-	692 371
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	559 828	-	-	559 828
25	кредиторская задолженность	132 455	87	-	132 542
28	Итого обязательств	692 283	87	-	692 371
29	Чистая балансовая позиция	13 594 302	(87)	-	13 594 214

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 30.06.2024 г.

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 338	124 182	413 188	-	-	-	-	-	574 709
21	обязательства по аренде	37 338	124 182	413 188	-	-	-	-	-	574 709
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	109 895	-	-	-	-	-	-	-	109 895
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12 783	-	-	-	-	-	-	-	12 783
42	прочая кредиторская задолженность	97 113	-	-	-	-	-	-	-	97 113
44	Итого обязательств	147 233	124 182	413 188	-	-	-	-	-	684 604

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 444	117 399	352 743	143 485	-	-	-	-	651 069
21	обязательства по аренде	37 444	117 399	352 743	143 485	-	-	-	-	651 069
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	132 542	-	-	-	-	-	-	-	132 542
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	28 398	-	-	-	-	-	-	-	28 398
32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	30	-	-	-	-	-	-	-	30
42	прочая кредиторская задолженность	104 114	-	-	-	-	-	-	-	104 114
44	Итого обязательств	169 986	117 399	352 743	143 485	-	-	-	-	783 612

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 30.06.2024 г.

Таблица 52.14

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	294 947	-	-	294 947
2	денежные средства на расчетных счетах	294 947	-	-	294 947
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 411 369	9 190 055	-	16 601 424
49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 408 780	9 190 055	-	16 598 835
54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	866	-	-	866
55	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	1 723	-	-	1 723
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 176 236	21 575	44 567	1 242 379
68	дебиторская задолженность клиентов	1 137 959	21 575	44 567	1 204 102
72	прочая дебиторская задолженность	38 277	-	-	38 277
74	Итого активов	8 882 553	9 211 630	44 567	18 138 750
	Раздел II. Обязательства				
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 617	99 203	345 934	472 753
95	обязательства по финансовой аренде	27 617	99 203	345 934	472 753

104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	109 895	-	-	109 895
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12 783	-	-	12 783
116	прочая кредиторская задолженность	97 113	-	-	97 113
118	Итого обязательств	137 512	99 203	345 934	582 648
119	Итого разрыв ликвидности	8 745 041	9 112 427	(301 366)	17 556 102

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.14

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	110 645	-	-	110 645
2	денежные средства на расчетных счетах	110 645	-	-	110 645
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	300 000	300 000
13	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	300 000	300 000
16	прочие выданные займы	-	-	300 000	300 000
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 620 060	7 664 191	-	11 284 252
49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 616 757	7 664 191	-	11 280 949

54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 544	-	-	1 544
55	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	1 759	-	-	1 759
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 461 544	130 144	-	2 591 688
68	дебиторская задолженность клиентов	2 422 504	130 144	-	2 552 647
72	прочая дебиторская задолженность	39 041	-	-	39 041
74	Итого активов	6 192 250	7 794 335	300 000	14 286 585
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 643	88 333	444 852	559 828
95	обязательства по финансовой аренде	26 643	88 333	444 852	559 828
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	132 542	-	-	132 542
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	28 398	-	-	28 398
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	30	-	-	30
116	прочая кредиторская задолженность	104 114	-	-	104 114
118	Итого обязательств	159 185	88 333	444 852	692 371
119	Итого разрыв ликвидности	6 033 065	7 706 002	(144 852)	13 594 214

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 30.06.2024 г.

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	294 947	-	-	-	294 947
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 843 803	-	-	-	17 843 803
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16 601 424	-	-	-	16 601 424
11	дебиторская задолженность	1 242 379	-	-	-	1 242 379
16	Итого активов	18 138 750	-	-	-	18 138 750
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	582 565	84	-	-	582 648
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	472 753	-	-	-	472 753
24	кредиторская задолженность	109 811	84	-	-	109 895
28	Итого обязательств	582 565	84	-	-	582 648
29	Чистая балансовая позиция	17 556 185	(84)	-	-	17 556 102

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	110 645	-	-	-	110 645

2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	300 000	-	-	-	300 000
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	300 000	-	-	-	300 000
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 875 939	-	-	-	13 875 939
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 284 252	-	-	-	11 284 252
11	дебиторская задолженность	2 591 688	-	-	-	2 591 688
16	Итого активов	14 286 585	-	-	-	14 286 585
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	692 283	87	-	-	692 371
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	559 828	-	-	-	559 828
24	кредиторская задолженность	132 455	87	-	-	132 542
26	Итого обязательств	692 283	87	-	-	692 371
27	Чистая балансовая позиция	13 594 302	(87)	-	-	13 594 214

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 30.06.2024 г.

Таблица 52.16

тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	400		293 667	234 933

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.16

тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	400		312 000	249 600

Примечание 54. Условные обязательства

У Общества по состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствовали особые условия по договорам. По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

Юридические вопросы

В ходе обычной деятельности Общество является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, обязательства, возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества в будущем.

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу принятое на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Общества. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором было принято решение о поведении проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Общества внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании. Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок с учетом корректировок до рыночной цены в случае необходимости.

В силу специфики своей деятельности Общество выполняет функции налогового агента по налогу на доходы физических лиц (далее – «НДФЛ») при выплатах доходов в пользу российских и иностранных физических лиц. Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для проверки применяемых Обществом подходов к расчету налоговых обязательств при выплатах доходов в пользу физических лиц на предмет их соответствия положениям налогового законодательства Российской Федерации.

В случаях, когда российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по отдельным вопросам, Общество применяет консервативную интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая, по мнению Общества, приводит к снижению риска несоблюдения налогового законодательства и возникновения претензий со стороны соответствующих органов.

Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости (сравнительные данные),
на 31.12.2023 г.

Таблица 56.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		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
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	300 000	300 000
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	300 000	300 000
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	300 000	300 000
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	300 000	300 000
50	прочие выданные займы	-	-	300 000	300 000

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое Обществом. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Общества, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену.

Результаты оценки справедливой стоимости финансовых активов и обязательств анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т. е., например, полученные на основе цен);
- оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости. Активы Общества, отнесенные к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, оцениваются по цене приобретения, так как сделка была совершена близко к отчетной дате."

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 30 июня 2024 г.

Таблица 56.6
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	18 138 750	-	18 138 750	18 138 750
2	денежные средства, в том числе:	-	294 947	-	294 947	294 947
5	денежные средства на расчетных счетах	-	294 947	-	294 947	294 947
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	17 843 803	-	17 843 803	17 843 803

9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	16 601 424	-	16 601 424	16 601 424
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	16 598 835	-	16 598 835	16 598 835
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	866	-	866	866
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	1 723	-	1 723	1 723
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	1 242 379	-	1 242 379	1 242 379
31	дебиторская задолженность клиентов	-	1 204 102	-	1 204 102	1 204 102
35	прочая дебиторская задолженность	-	38 277	-	38 277	38 277
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	109 895	472 753	582 648	582 648
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	109 895	472 753	582 648	582 648
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	472 753	472 753	472 753
47	обязательства по аренде	-	-	472 753	472 753	472 753
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	109 895	-	109 895	109 895
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	12 783	-	12 783	12 783
68	прочая кредиторская задолженность	-	97 113	-	97 113	97 113

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные) на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	13 986 585	-	13 986 585	13 986 585
2	денежные средства, в том числе:	-	110 645	-	110 645	110 645
5	денежные средства на расчетных счетах	-	110 645	-	110 645	110 645
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	13 875 939	-	13 875 939	13 875 939
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	11 284 252	-	11 284 252	11 284 252
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	11 280 949	-	11 280 949	11 280 949
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	1 544	-	1 544	1 544
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	1 759	-	1 759	1 759

29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	2 591 688	-	2 591 688	2 591 688
31	дебиторская задолженность клиентов	-	2 552 647	-	2 552 647	2 552 647
35	прочая дебиторская задолженность	-	39 041	-	39 041	39 041
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	132 542	559 828	692 371	692 371
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	132 542	559 828	692 371	692 371
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	559 828	559 828	559 828
47	обязательства по аренде	-	-	559 828	559 828	559 828
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	132 542	-	132 542	132 542
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	28 398	-	28 398	28 398
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	30	-	30	30
68	прочая кредиторская задолженность	-	104 114	-	104 114	104 114

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 30.06.2024 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	297	297
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	297	297
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	8 436	8 436
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	8 436	8 436
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	71 434	-	-	71 434

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	300 000	-	300 000
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	300 000	-	300 000
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	25 721	25 721
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	25 721	25 721
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	182	182
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	182	182
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	10 743	-	-	10 743

В ходе обычной деятельности Общество проводило операции с ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях. Срок погашения дебиторской и кредиторской задолженности по прочим связанным сторонам не превышает 3-х календарных месяцев. Операции с прочими связанными сторонами включали: доходы от сдачи помещения в субаренду, прочие доходы и расходы в рамках хозяйственной деятельности, получение вознаграждения в рамках договоров доверительного управления ценными бумагами.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	259	259
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	259	259
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	7 635	7 635
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(126 350)	-	-	(126 350)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(364)	(364)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	378	378

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	27	27
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	27	27
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	30 358	30 358
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(153 121)	-	-	(153 121)

20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(212)	(212)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	333	333

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2 квартал 2024 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	157	157
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	157	157
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	(7 922)	(7 922)
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(62 296)	-	-	(62 296)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(182)	(182)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	190	190

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2 квартал 2023 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1	1
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	1	1
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	16 227	16 227
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(51 283)	-	-	(51 283)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	171	171

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	126 350	113 348
4	Выходные пособия	2 783	40 473

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателей	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	62 296	51 283
4	Выходные пособия	2 783	700

Общество начисляло за 1 полугодие 2024 года и за 1 полугодие 2023 года вознаграждения ключевому управленческому персоналу: руководителям ключевых подразделений. Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 1 полугодие 2024 года составила 12 817 тыс. руб. (за 1 полугодие 2023 года – 13 241 тыс. руб.), в том числе в Социальный фонд России за 1 полугодие 2024 года в размере 12 697 тыс. руб. (за 1 полугодие 2023 года – 13 113 тыс. руб.).

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после окончания отчетного периода не было.