

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
57401372000	40893516	1075902004386	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30.06.2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Пермская фондовая компания" /ООО "Пермская фондовая компания"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 614000, Пермский край, г Пермь, ул Монастырская, д. 15

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 699 566	15 650
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		54 748	66 733
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	54 748	66 733
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
6	долговые инструменты	8	-	-
7	долевые инструменты	9	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		96 302	106 705
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	546	567
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	92 557	105 591
11	дебиторская задолженность	12	3 199	547
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	-	-
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	-	-
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	-	-
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 427	3 352
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	-
20	Отложенные налоговые активы	48	5 836	7 448
21	Прочие активы	20	404	489
22	Итого активов		1 859 284	200 377
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	-	-
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	-	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		74 321	94 838
27	средства клиентов	23	22 539	22 105
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	51 291	72 231
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	490	503
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	8	746
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	-
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	-
36	Прочие обязательства	29	1 689 756	3 824
37	Итого обязательства		1 764 084	99 407
Раздел III. Капитал				

38	Уставный капитал	30	87 254	87 254
39	Добавочный капитал	30	-	-
40	Резервный капитал	30	599	599
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	-	-
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		-	-
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	-	-
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		7 347	13 117
52	Итого капитала		95 199	100 970
53	Итого капитала и обязательств		1 859 284	200 377

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Токарев Сергей Геннадьевич
(инициалы, фамилия)

" 14 " июля 20 24



Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
57401372000	40893516	1075902004386	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за За 1 полугодие 2024 г. г.

Общество с ограниченной ответственностью "Периская фондовая компания" (ООО "Периская фондовая компания")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 614000, Периский край, г Перис, ул Монастырская, д. 15

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		12 755	46 340	8 062	7 987
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	-6 003	9 666	-6 468	4 511
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	-	-	-	-
4	процентные доходы	34	17 043	4 175	13 425	1 977
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		1 724	1 593	1 111	1 489
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	-	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	-	3 232	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-	-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-	-	-
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	-8	1 123	-6	15
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	-	-	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-	6	-	-5
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	26 544	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 198	2 941	840	1 632
16	Расходы на персонал	42	-12 856	-12 165	-6 050	-6 197
17	Прямые операционные расходы	43	-888	-1 152	-441	-548
18	Процентные расходы	44	-269	-289	-114	-135
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45	-	-	-	-
20	Общие и административные расходы	46	-5 049	-5 612	-2 419	-2 559
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-	-	-
22	Прочие доходы	47	1	58	-	32
23	Прочие расходы	47	-	-	-	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-4 108	30 121	-122	214
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-1 663	878	-605	223
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-50	-2 187	-25	244
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-1 612	3 064	-579	-22
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	-	-	-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-5 770	30 998	-726	436
Раздел II. Прочий совокупный доход						
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-	-	-
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-	-	-
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		-	-	-	-

33	изменение резерва переоценки в результате переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов	19	-	-	-	-
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	-	-	-	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-	-	-
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-	-	-
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-	-	-
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-	-	-
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		-	-	-	-
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		-	-	-	-
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		-	-	-	-
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-	-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-	-	-
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-	-	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-	-	-
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-	-	-
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
53	переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-	-	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-	-	-
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-	-	-
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	-	-	-
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		-	-	-	-
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		-	-	-	-
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		-	-	-	-
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-	-	-
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		-	-	-	-
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-	-	-
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-	-	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-	-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		5 770	30 998	-726	436

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Токарев Сергей Геннадьевич
(инициалы, фамилия)

20 24



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
57401372000	40893516	1075902004386	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на Январь 2024 г. - Июнь 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Пермская фондовая компания" (ООО "Пермская фондовая компания")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 614000, Пермский край, г Пермь, ул Монастырская, д. 15

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-15 000
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		227	370
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-4 142	-4 358
5	Проценты полученные		8 157	377
6	Проценты уплаченные		-115	-67
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		2 081	1 387
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		209	-2 546
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		1 510 580	-118 300
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-9 719	-7 130
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-122	-124
11	Уплаченный налог на прибыль		-	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		177 900	117 021
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 685 055	-28 371
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	-
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов и капитальных вложений в них		-	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	-
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	1 180
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-

28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	1 180
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
39	Выплаченные дивиденды		-	-
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-1 147	-1 194
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-1 147	-1 194
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 683 909	-28 386
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		14	126
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	15 666	45 797
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 699 588	17 538

Генеральный директор
(должность руководителя)

Токарев
(подпись)

Токарев Сергей Геннадьевич
(инициалы, фамилия)

" 17 " *марта* 20 *24*



Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации
Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	1. № 159-05771-010000, 2. № 159-05766-100000, 3. № 159-05776-000100.
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1. 10 декабря 2001 года, 2. 10 декабря 2001 года. 3. 10 декабря 2001 года.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Лицензия ФСФР РФ профессионального участника рынка ЦБ на осуществление дилерской деятельности. 2. Лицензия ФСФР РФ профессионального участника рынка ЦБ на осуществление брокерской деятельности. 3. Лицензия ФСФР РФ
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЕРМСКАЯ ФИНАНСОВО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ГРУППА" - 100% (конечный бенефициар - Кузьев Андрей Равельевич)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Монастырская, д. 4-А
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Монастырская, д. 15
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Монастырская, д. 15
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	21
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	Первое полугодие 2024 года отметилось смешанной динамикой в котировках нефти. Размер дисконта на российскую нефть Urals к Brent сохраняется на отметках 10-20 USD за баррель, хотя локально принимает значения менее 10 USD за баррель. Российский фондовый рынок на сегодня демонстрирует околонулевую динамику с начала года, что, главным образом, связано с высоким уровнем процентных ставок в экономике России. Также отметим рост на рынке золота, установившего свой исторический максимум в данном периоде. Цены на газ в Европе сохраняются на низком значении относительно уровней прошлого года. Российские компании продолжают возвращаться к публикации результатов по международным стандартам (МСФО), однако количество эмитентов, не раскрывающих или раскрывающих в сокращенном варианте свои показатели, остается высоким. Восстановлению экономики России продолжают препятствовать санкции, главной иллюстрацией чего в последнее время является ситуация с проектом «Арктик СПГ-2» компании «Новатэк», а также введенных в июне санкций против Национального Клирингового Центра, сделавшие невозможным торговлю валютными парами USD/RUB и EUR/RUB на Московской бирже. Дальнейшая динамика фондового рынка, помимо геополитических новостей, будет зависеть от динамики изменения ключевой ставки ЦБ РФ и реакции игроков рынка на окончание дивидендного сезона.

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	Руководство Компании несет ответственность за составление и представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности IAS 1 <u>Представление финансовой отчетности</u>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением имеющих в наличии для продажи финансовых активов и финансовых обязательств и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	нет
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	нет
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	нет
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	нет

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	Раздел I. Влияние оценок и допущений	
			3	4
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	нет	Учетная политика Компании сформирована исходя из следующих допущений: 1. имущество Компании существует обособленно от имущества и обязательств собственников Компании и других лиц; 2. деятельность Компании будет продолжаться в обозримом будущем и у Компании отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения объемов проводимых операций. Это означает допущение о том, что Компания не имеет намерения или необходимости ликвидироваться или существенно сократить свои операции. Понятие обозримое будущее трактуется как период не менее 1 года после отчетной даты; 3. обязательства будут погашаться Компанией в установленном порядке; 4. правила бухгалтерского учета и учетная политика применяются последовательно от одного отчетного года к другому. Изменения в учетной политике Компании возможны при его реорганизации, смене собственников, изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, а также в случае разработки Компанией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности; 5. приоритет содержания над формой при отражении операций, в соответствии с их экономической сущностью, а не с их юридической формой; 6. отражение операций в учете осуществляется в день их совершения, поступления документов, если иное не предусмотрено нормативными актами Банка России; 7. отражение доходов и расходов в учете осуществляется по методу начисления.
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)		
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов		Компания применяет международный стандарт финансовой отчетности IFRS 9 Финансовые инструменты. Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. В бухгалтерском учете операции по приобретению и выбытию ценных бумаг отражаются на основании первичных учетных документов, подтверждающих переход прав собственности на ценную бумагу, либо при выполнении условий договора, определяющих переход прав собственности. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцененных по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. Ценные бумаги при первоначальном признании классифицируются Компанией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При классификации ценных бумаг Компания использует критерии классификации, установленные МСФО IFRS 9. Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Убыток от обесценения - сумма, на которую балансовая стоимость актива или генерирующей единицы превышает его возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы - справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из данных величин больше. Ценность использования - приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива или генерирующей единицы.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по таким операциям и от пересчета по обменному курсу на конец года денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев отражения на счетах капитала в качестве хеджирования денежных потоков и хеджирования инвестиций. Прибыли и убытки, которые относятся к кредитам и денежным средствам и их эквивалентам, представлены в отчетах о доходах в рамках финансовых доходов или расходов. Все прочие курсовые разницы и убытки учитываются в отчете о прибылях и убытках в составе строк Прочие операционные доходы или Прочие операционные расходы. Изменения в справедливой стоимости монетарных ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, имеющихся в наличии для продажи, распределяются между курсовыми разницами в результате изменения амортизированной стоимости ценной бумаги и других изменений в балансовой стоимости ценной бумаги. Курсовые разницы, связанные с изменениями амортизированной стоимости, признаются в составе прибыли или убытка; другие изменения в балансовой стоимости отражаются по статье Прочий совокупный доход. Курсовые разницы по активам и обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются как часть справедливой прибыли или убытка. Курсовые разницы по немонетарным финансовым активам, таким как акции, классифицируемые в финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включаются в Прочие доходы-расходы.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает, что Компания способна реализовывать активы и выполнять обязательства в обозримом будущем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	До 31 декабря 2002 года Российская Федерация считалась страной с гиперинфляционной экономикой. Соответственно, Компания применяла МСФО IAS 29 Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики. Влияние применения МСФО IAS 29 заключается в том, что некоторые статьи финансовой отчетности, включая компоненты собственных средств, были пересчитаны в единицах измерения за 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.
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)	не актуально
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	не актуально
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>В состав статьи Денежные средства и их эквиваленты отчета о финансовом положении Бухгалтерском балансе включаются денежные средства в банках и в кассе, также включаются банковские депозиты-овернайт и прочие банковские депозиты с первоначальным сроком размещения до 90 дней включительно, по которым отсутствуют признаки обесценения / по которым рейтинг банка находится на уровне не ниже верхней границы уровня, установленного Советом директоров Банка России по классификации рейтинговых агентств, включенных в установленный Советом директоров Банка России перечень рейтинговых агентств.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>К договорам банковского вклада, срок действия которых менее одного года при их первоначальном признании, дисконтирование метод ЭСП не применяется. Метод ЭСП также не применяется к депозитам, классифицированным в состав статьи Денежные средства и их эквиваленты. При первоначальном признании договора банковского вклада на основании профессионального суждения определяется ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Компания исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данным договорам, сопоставляет процентную ставку по договору с условиями по аналогичным договорам займа или договорам банковского вклада, действующим в самой Компании и на рынке, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки. Компания может определять диапазон значений рыночных ставок в зависимости от типа договора займа или договора банковского вклада.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Ценные бумаги, которые не были классифицированы Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания может соответствующим решением на дату первоначального признания ценных бумаг классифицировать их без права последующей реклассификации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию учетное несоответствие, которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. 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 стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые текущие сделки с тем же инструментом на рынке или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные, наблюдаемые на открытом рынке. Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг при первоначальном признании более чем на 10 % отличается от бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании через прибыль или убыток, учитываются на стоимости их приобретения уровень существенности. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются на балансовых счетах N 501 Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, N 506 Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и N 512 Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не могут быть переклассифицированы и перенесены на другие балансовые счета первого порядка, за исключением случаев: переноса на счет N 601 Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах. В отношении ценных бумаг, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, проверка на обесценение не производится. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются. По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки. Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки. Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента). Переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.</p>

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p> <p>Компания оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг, условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. По долевым ценным бумагам, которые в противном случае были бы классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания может принять не подлежащее отмене решение отражать изменения справедливой стоимости таких ценных бумаг в составе прочего совокупного дохода в порядке, предусмотренном МСФО IFRS 9. Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки. Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, оцениваются переоцениваются по справедливой стоимости. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска эмитента переоценке на дату проведения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска эмитента. Переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг. При выбытии реализации ценных бумаг суммы переоценки, приходящиеся на выбывающие реализуемые ценные бумаги в соответствии с выбранным методом оценки стоимости, списываются.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</p> <p>Компания относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО IFRS 9, учитываются на следующих балансовых счетах: долговые ценные бумаги кроме векселей - на счете N 504, векселя - на счете N 515. Компания формирует резерв под обесценение долговых ценных бумаг, включая векселя или, в случае превышения оценки ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании долговых ценных бумаг, над оценкой ожидаемых кредитных убытков на дату оценки, далее - благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков. Долговая ценная бумага является кредитно-обесцененным финансовым активом, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании. Долговая ценная бумага является кредитно-обесцененным финансовым активом, если имеется одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Подтверждением обесценения долговых ценных бумаг являются наблюдаемые данные о следующих событиях: значительные финансовые затруднения эмитента; нарушение эмитентом условий погашения или выплаты процентных доходов по долговой ценной бумаге; появление признаков банкротства эмитента; исчезновение активного рынка для долговой ценной бумаги в результате финансовых затруднений у эмитента; покупка долговой ценной бумаги с большой скидкой дисконтом; иные случаи в соответствии с МСФО IFRS 9. Не реже чем на каждую отчетную дату Компания оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по долговой ценной бумаге с даты ее первоначального признания. При этом Компания руководствуется требованиями к определению значительного увеличения кредитного риска, установленными МСФО IFRS 9. Компания признает разницу между величиной оценки резерва под обесценение или корректировки стоимости долговых ценных бумаг на отчетную дату и величиной предыдущей оценки в качестве доходов или расходов от обесценения. Ожидаемые кредитные убытки определяются как взвешенная с учетом вероятности оценки кредитных убытков за весь ожидаемый срок обращения долговых ценных бумаг. Ожидаемые кредитные убытки зависят от суммы и срока выплат, поэтому кредитный убыток возникает даже в том случае, если Компания ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено условиями выпуска.</p>

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Если Компания осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние или совместный контроль на деятельность акционерного общества то акции таких акционерных обществ учитываются на соответствующем счете второго порядка счета №601 Учасие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Если Компания осуществляет контроль над управлением паевыми инвестиционными фондами или оказывает значительное влияние или совместный контроль на их деятельность, то паи таких паевых инвестиционных фондов, принадлежащие некредитной финансовой организации, учитываются на счете №60106 Паи паевых инвестиционных фондов в порядке, предусмотренном для бухгалтерского учета акций. Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на счете №601Учасие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах, определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения. Компания на дату получения контроля над управлением акционерным обществом или возможности оказывать значительное влияние на деятельность акционерного общества переносит акции, паи таких акционерных обществ, паевых инвестиционных фондов, ранее классифицированные как долевы ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или имеющие в наличии для продажи или убыток или как имеющие в наличии для продажи по себестоимости приобретения.
15	МСФО (IAS) 1 Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе прочих активов Компания учитывает предоплаты поставщикам и подрядчикам, авансы, выплаченные персоналу, переплаты по налогам и страховым взносам на обязательное пенсионное и социальное страхование. Предоплаты оцениваются в сумме ожидаемых поступлений активов, в счет которых уплачены предоплаты.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	не актуально
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента, далее – ЭСП, амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения. К финансовым обязательствам, срок погашения, возврата которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется некредитной финансовой организацией не реже, чем раз в квартал. При первоначальном признании финансового обязательства некредитная финансовая организация на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору, сделке ставкой, соответствующей рыночным условиям. Некредитная финансовая организация исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данным договорам, сделкам, сопоставляет процентную ставку по договору, сделке с условиями по аналогичным договорам, сделкам, действующим в самой некредитной финансовой организации и на рынке, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора сделки в отношении процентной ставки. Некредитная финансовая организация может определять диапазон значений рыночных ставок в зависимости от типа финансового обязательства. На основании профессионального суждения процентная ставка по финансовому обязательству признается рыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В этом случае к финансовому обязательству применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. По финансовому обязательству, привлеченному, выпущенному по ставке выше или ниже рыночной, признается доход, если рыночная ставка выше ЭСП, или расход, если рыночная ставка ниже ЭСП.
18	МСФО (IAS) 32 Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	не актуально
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	МСФО (IFRS) 7 Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых	не актуально

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых	не актуально
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых	не актуально
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Компании на сооружение строительного, создание изготовления и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания инвестиционного имущества Компания выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, погашается посредством начисления амортизации. Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Срок полезного использования объектов инвестиционного имущества определяется Компанией при их признании. Начисление амортизации по объекту инвестиционного имущества начинается с даты признания объекта в качестве инвестиционного имущества, за вычетом остаточной амортизации не начисляется. Начисление амортизации по объектам инвестиционного имущества отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Компании. Инвестиционное имущество, учитываемое по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. При наличии признаков обесценения инвестиционного имущества Компания отражает сумму убытков от обесценения на счетах бухгалтерского учета. При наличии признаков того, что убыток от обесценения объекта, признанный в предыдущих периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его полное или частичное восстановление в пределах стоимости объекта за вычетом амортизации, которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.
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	Объектами инвестиционного имущества являются: а. Здания, либо часть здания и земельные участки, предназначение которых не определено; б. Здания, либо часть здания, предоставленные во временное владение и пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды; за исключением аренды лизинга; с. Здания, либо часть здания, предназначенные для предоставления во временное владение и пользование по одному или нескольким договорам аренды; за исключением финансовой аренды лизинга; д. Здания, находящиеся в стадии сооружения строительства или реконструкции, предназначенные для временного владения и пользования или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды; е. Земельные участки, предоставляемые во временное владение и пользование по одному или нескольким договорам аренды; ф. Земельные участки, предназначенные для предоставления во временное владение и пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды; г. Перевод объекта в состав инвестиционного имущества или из состава инвестиционного имущества осуществляется только при изменении способа его использования на основании профессионального суждения. Когда Компания учитывает объекты инвестиционного имущества за первоначальной стоимостью за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, перевод объектов в состав или из состава инвестиционного имущества, из состава или в состав основных средств, а также в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению стоимости передаваемых объектов, отраженной на счетах бухгалтерского учета. В некоторых случаях, если Компания предоставляет дополнительные услуги арендаторам принадлежащей ему недвижимости Компания рассматривает такую недвижимость как инвестиционное имущество, если эти услуги составляют значительную часть соглашения в целом. Критерий существования значительной части устанавливается в размере 10%.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость	не актуально

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	1. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования некредитной финансовой организацией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: а. объект способен приносить некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем; б. первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена и больше или равна 100 тыс. руб. 2. Компания использует следующую классификацию основных средств на однородные группы: а. земельные участки; б. административные здания; с. автотранспортные средства; д. машины и оборудование; е. мебель; ф. ортехника; г. офисное оборудование и оборудование связи. 3. Последующая оценка основных средств. Для последующей оценки основных средств Компания применительно ко всем основным средствам выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Компания применяет линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	В целях начисления амортизации используются следующие оценочные сроки полезного использования основных средств. Конкретный срок полезного использования определяется при признании объекта основных средств исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, его морального и физического износа и других факторов, и фиксируется в акте ввода объекта в эксплуатацию.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	1. В целях бухгалтерского учета нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: а. объект способен приносить некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при оказании услуг либо в административных целях; б. Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации далее – средства индивидуализации; с. имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта Компания имеет контроль над объектом; д. объект может быть идентифицирован возможность выделения или отделения от других активов; е. объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; ф. объект не имеет материально-вещественной формы; г. первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. 2. Компания установила следующие группы нематериальных активов: а. Компьютерное программное обеспечение; б. Патенты; с. Лицензии; д. Неисключительные права пользования; е. Торговая марка; ф. Мультимедийный продукт; г. Технологии; h. Прочие. Активы стоимостью за единицу ниже 100000 рублей в составе НМА не учитываются. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов (п. 7 ФСБУ 14/2022)
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Для последующей оценки нематериальных активов Компания применительно ко всем нематериальным активам выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования - с неопределенного на ограниченный срок - осуществляется на перспективной основе.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Компания применяет линейный способ начисления амортизации по нематериальным активам.

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.
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	По плану установленных взносов, Компания платит взносы в государственный пенсионный фонд на обязательной основе. Компания не имеет никаких дальнейших обязательств по оплате, когда взносы были выплачены. Взносы по факту уплаты признаются в качестве расходов по выплатам сотрудникам. Авансовые взносы признаются в качестве актива в степени возвратности денежных средств или сокращения будущих платежей.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	нет
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионным обязательствам	нет
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности	нет
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>1. Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются Компанией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продающей стороны использования, при одновременном выполнении следующих условий: а. долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; б. руководством Компании принято решение о продаже утвержден план продажи долгосрочного актива; в. Компания ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; г. действия Компании, требуемые для выполнения решения о продаже плана продажи, показывают, что изменения в решении о продаже плане продажи или его отмена не планируются. 2. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обеспечения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Компания на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: а. первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; б. справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам участникам, – затраты, которые необходимо понести для передачи. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года. 3. Периодичность определения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи в течение отчетного года устанавливается Компанией не реже 1 раза в год, а в случаях существенного более чем на 10% изменения цены на момент такого изменения.</p>

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, в котором они пригодны для использования (далее — по себестоимости).</p> <p>Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, исключая налог на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</p> <p>После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> • себестоимости, определенной при первоначальном признании; • чистой цены продажи. <p>Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовая стоимость запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, превышает фактическую себестоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).</p> <p>В бухгалтерском учете Компании резерв — оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Компании существует обязательство вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Компании в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями, демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит, возникшее в результате прошлого события одного или нескольких; представляется вероятным, что для регулирования обязательства потребуются вы-бытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв — оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее по-следнего дня соответствующего квартала и корректируется с учетом текущей наи-лучшей расчетной оценки. Если применяется дисконтирование, балансовая стои-мость резерва увеличивается в каждом периоде и признается в качестве затрат по финансированию.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>С 01.01.2019г. Положение Банка России 635-П от 22.03.2018 определяет классификацию договоров аренды для арендаторов и арендодателей в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16. Аренда офиса по адресу г. Пермь, ул. Монастырская, 15 с 01.01.2019г. признана основным средством (Базовый Актив) с отнесением на баланс на счет 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду» в размере 10 024 110,85 (Десять миллионов двадцать четыре тысячи сто десять рублей 85 коп.). Признано обязательство по аренде в размере 10 024 110,85 (Десять миллионов двадцать четыре тысячи сто десять рублей 85 коп.). Ежемесячно начисляется амортизационные расходы и процентные расходы. Ставка принимается равной 9,33% (средневзвешенная ставка ЦБ РФ). Т.к. балансовая стоимость арендуемого помещения на 30.06.2023г составила 828 079,89 и с 01.07.2023г договор аренды продлился – Компания приняла решение пересмотреть стоимость базового актива. Срок дисконтированной стоимости признан 2 года. Ежемесячно начисляются амортизационные расходы и процентные расходы. Ежемесячная арендная плата составляет 175 208,85 рублей без учета НДС. Ставка дисконтирования принимается равной 9,75% (средневзвешенная ставка ЦБ РФ на момент расчета – май 2023г).</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>На основании профессионального суждения, взвесив все риски, руководство ООО «Пермская фондовая компания», приняло управленческое решение признать Аренду в г.Березники по проспекту Ленина, 47 – с низкой стоимостью актива с отражением на внебалансовых счетах 91507 "Основные средства, полученные по договорам аренды" и отнесением ежемесячных арендных платежей в качестве расхода в течение срока аренды.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской	<p>Кредиторская задолженность признается в суммах, вытекающих из договоров.</p>

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражается по приведенной гиперинфлярованной стоимости с учетом покупательной способности рубля на 31 декабря 2002 года. Решением единственного участника ООО "Пермская фондовая компания" №35 от 06.12.2023 принято следующее: 1. Уменьшить уставный капитал Общества на 186440 тысяч рублей путем уменьшения номинальной стоимости доли Участника с сохранением размера его доли. 2. В связи с уменьшением номинальной стоимости доли Участника обязать Общество в срок до 01.04.2023 вернуть инвестиционные пай. 3. В результате уменьшения уставного капитала доля Участника в уставном капитале составляет 100% номинальной стоимостью 83560 тысяч рублей. Пропорционально уменьшению уставного капитала списана корректировка в размере 8242 тысячи рублей.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	нет
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал представляет собой средства созданных резервов и других фондов, образованных в соответствии с законодательством РФ и учредительными документами Компании.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц при первоначальном признании деловой репутации или прочих активов или обязательства по сделке, если эта сделка при первоначальном учете не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового обязательства подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате разницы на счета по учету финансового результата и или на счета по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. Компания признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в которой она не контролирует сроки восстановления временной разницы и существует вероятность того, что в будущих периодах временная разница будет восстановлена. Компания признает отложенный налоговый актив в отношении всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в отношении которой существует вероятность того, что временная разница в будущих периодах будет восстановлена и возникнет налогооблагаемая прибыль, за счет которой можно будет использовать временную разницу. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. Прекращение признания актива, изменение величины которого отражается на счетах по учету добавочного капитала подлежит направлению на счет по учету нераспределенной прибыли. Остаток на счете добавочного капитала корректируется на остаток (часть остатка) на счете уменьшений, увеличения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль, относящийся к выбывающему активу.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Компания признает обязательство в отношении распределения дивидендов участникам, когда распределение утверждено и более не является предметом рассмотрения Комитета. Уменьшения Компании.

Генеральный директор
(должность, наименование)

(подпись)

Толкачев Сергей Геннадьевич
(инициалы, фамилия)

"17" июля 2024г.