



**Закрытое акционерное общество "Лидер"
(Компания по управлению активами
пенсионного фонда)**

**Промежуточная бухгалтерская отчетность
некредитной финансовой организации,
составленная в соответствии с
Отраслевыми стандартами
бухгалтерского учета**

за I квартал 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	4
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	6
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	8
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	9
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	11
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	12
Примечание 3. Основы составления отчетности	13
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	14
Примечание 5. Денежные средства	26
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	32
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	33
Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия	34
Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия	35
Примечание 18. Нематериальные активы	36
Примечание 19. Основные средства	37
Примечание 20. Прочие активы	38
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	42
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	44
Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства	45
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. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	53
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	55
Примечание 42. Расходы на персонал	56

Примечание 43. Прямые операционные расходы	57
Примечание 44. Процентные расходы	58
Примечание 46. Общие и административные расходы	59
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	60
Примечание 47.1 Аренда	62
Примечание 48. Налог на прибыль	67

Приложение 1
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296575000	11767986	1025002040250	S125

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 марта 2024 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Г.Москва, Б-Р СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ, Д. 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	4 528	3 060
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		10 169 255	10 206 563
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	10 169 255	10 206 563
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8 812 657	9 614 775
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	5 492 230	4 466 109
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	3 012 963	2 114 356
11	дебиторская задолженность	12	307 464	3 034 310
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	72 378	72 378
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	374 060	374 060
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	14 377	15 569
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	282 528	291 630
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	19 495	---

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
20	Отложенные налоговые активы	48	161 891	220 241
21	Прочие активы	20	46 343	29 878
22	Итого активов		19 957 512	20 828 154
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		173 343	185 041
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	167 699	181 216
30	кредиторская задолженность	26	5 644	3 825
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	---	806 099
34	Отложенные налоговые обязательства	48	---	---
35	Резервы - оценочные обязательства	28	---	---
36	Прочие обязательства	29	212 288	662 736
37	Итого обязательств		385 631	1 653 876
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	14 357	14 357
39	Добавочный капитал	30	3 993 200	3 993 200
40	Резервный капитал	30	2 154	2 154
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	---	---
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		15 562 170	15 164 567
52	Итого капитала		19 571 881	19 174 278
53	Итого капитала и обязательств		19 957 512	20 828 154

Заместитель генерального директора по общим вопросам

Буланцева О.С.

Начальник Управления учета и отчетности - главный бухгалтер

Сидорова М.Н.

22.04.2024

Приложение 2
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296575000	11767986	1025002040250	S125

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I квартал 2024 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Г.Москва, Б-Р СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ, Д. 13

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2024 г.	I квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		562 815	221 910
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	121 013	13 083
4	процентные доходы	34	443 969	256 340
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		---	3 671
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		---	(55 608)
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	(2 167)	4 424
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	---	---
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	---	---

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2024 г.	I квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	307 644	266 369
16	Расходы на персонал	42	(315 157)	(293 984)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 255)	(939)
18	Процентные расходы	44	(5 308)	(1 003)
20	Общие и административные расходы	46	(60 092)	(55 966)
22	Прочие доходы	47	286	510
23	Прочие расходы	47	---	(2 834)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		488 933	134 063
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(91 330)	(23 913)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(32 980)	(19 227)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(58 350)	(4 686)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		397 603	110 150
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		397 603	110 150

Заместитель генерального директора по общим вопросам

Буланцева О.С.

Начальник Управления учета и отчетности - главный бухгалтер

Сидорова М.Н.

22.04.2024

Приложение 3
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 г. № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296575000	11767986	1025002040250	S125

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за I квартал 2024 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Г.Москва, Б-Р СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ, Д. 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Остаток на 01.01.2023 г.		14 357	3 993 200	2 154	12 264 655	16 274 366
4	Остаток на 01.01.2023 г., пересмотренный		14 357	3 993 200	2 154	12 264 655	16 274 366
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		---	---	---	110 150	110 150
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	---	---	---	---	---
14	Прочее движение резервов	30	---	---	---	---	---
14.1	Остаток на 31.03.2023г.		14 357	3 993 200	2 154	12 374 805	16 384 516
15	Остаток на 31.12.2023г.		14 357	3 993 200	2 154	15 164 567	19 174 278
18	Остаток на 31.12.2023 г., пересмотренный		14 357	3 993 200	2 154	15 164 567	19 174 278
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		---	---	---	397 603	397 603
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	---	---	---	---	---
28	Прочее движение резервов	30	---	---	---	---	---
29	Остаток на 31.03.2024 г., в том числе:		14 357	3 993 200	2 154	15 562 170	19 571 881

Заместитель генерального директора по
общим вопросам

Буланцева О.С.

Начальник Управления учета и отчетности -
главный бухгалтер

Сидорова М.Н.

22.04.2024

Приложение 4
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296575000	11767986	1025002040250	S125

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I квартал 2024 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Г.Москва, Б-Р СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ, Д. 13

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2024 г.	I квартал 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		377 810	2 062 780
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		(200 000)	(3 285 496)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		3 034 598	1 636 481
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(51 904)	(38 747)
5	Проценты полученные		377 259	139 422
6	Проценты уплаченные		(5 308)	(1 003)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		---	3 671
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(756 425)	(491 484)
11	Уплаченный налог на прибыль		(858 574)	(316 312)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(14 271)	(187 368)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2024 г.	I квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 903 185	(478 056)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		---	645
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(9 915)	(14 437)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		---	---
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		---	---
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		99 800 681	69 924 121
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(101 679 456)	(69 411 855)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(1 888 690)	498 474
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды	49	---	---
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(13 517)	(17 744)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(13 517)	(17 744)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		978	2 674
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		---	---
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 906	2 386
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	4 884	5 060

Заместитель генерального директора по общим вопросам

Буланцева О.С.

Начальник Управления учета и отчетности - главный бухгалтер

Сидорова М.Н.

22.04.2024

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	077-05812-001000; 21-000-1-00094
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно; бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	27.12.2001 г.; 17.12.2002 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Осуществление деятельности по управлению ценными бумагами; Осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Закрытое акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Нет
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, г. Москва, Симферопольский бульвар, д.13
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, г. Москва, Симферопольский бульвар, д.13
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	на 31.03.2024 г. - 137 чел. (на 31.12.2023 г. - 135 чел.)
15	МСФО (IAS) 1	Валюта отчетности	643

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.</p> <p>Рост российской экономики в I квартале 2024 года продолжился. Рост ВВП в России в феврале 2024 года составил 7,7% в годовом сравнении после повышения на 4,6% в январе. Основными драйверами роста остаются внутренний и государственный спрос при сдержанной динамике внешнего спроса.</p> <p>В марте федеральный бюджет после трех месяцев дефицита вернулся к профициту. Впрочем, пока по итогам всего первого квартала сохраняется накопленное отставание доходов от расходов – в комфортном для правительства размере 0,3% ВВП.</p> <p>Банк России в марте сохранил ключевую ставку на уровне 16% годовых. Жесткая денежно-кредитная политика негативно повлияла на стоимость облигаций. Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор рынка российского государственного долга, с начала года на конец марта снизился на 4,7%. Доходность консервативного индекса активов пенсионных накоплений (RUPCI), учитывающего как изменение цен облигаций, так и купонный доход, за три месяца 2024 года составила всего 1,6% годовых.</p> <p>Индекс МосБиржи, отражающий динамику российского рынка акций, в январе-марте 2024 года вырос на 7,5%. Факторами роста стоимости российских акций стали:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Рост мировых цен на нефть: котировки сорта Brent находятся на многомесячных максимумах (вблизи \$90 за баррель). Поддержку ценам оказывают эскалация конфликта на Ближнем Востоке и эффективные меры ОПЕК+ по сокращению предложения. -Высокие темпы роста экономики и потребительской активности. -Ожидания начала дивидендного сезона. Суммарные дивидендные выплаты российских публичных компаний в 2024 году, включающие преимущественно дивиденды за 2023 год, могут составить около 5 трлн рублей. <p>При этом сохраняется высокая степень неопределенности в отношении развития ситуации на российском фондовом рынке до конца 2024 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Сохраняется высокое инфляционное давление. Инфляция в годовом выражении на 1 апреля составила 7,6%. -Банк России, вероятно, сохранит жесткую денежно-кредитную политику в ближайшие месяцы на фоне высокой инфляции и намерения правительства сохранить повышенный рост расходов. -Продолжается ужесточение санкций против России на фоне проведения специальной военной операции на Украине. <p>Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества.</p> <p>Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний к отчетности, таблиц Примечаний, строк и столбцов таблиц Примечаний, их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П).» В качестве сравнительных данных в промежуточной отчетности 2024 года были использованы данные промежуточной отчетности 2023 года. Реклассификация сравнительных данных не производилась.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на переоценку финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается через счета прибылей и убытков, и сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Нет реклассификации сравнительных сумм.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Нет реклассификации сравнительных сумм.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Нет реклассификации сравнительных сумм.
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	Ретроспективного пересчета и реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не производилось

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	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
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)	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях. Примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики: в части оценки финансовых активов классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости, суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости (Примечание 10, Примечание 11, Примечание 12), суммы резерва под обесценение прочих активов (Примечание 20).
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество определяет цель бизнес-модели на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку данный подход наилучшим образом отражает особенности управления бизнесом Общества. В целях управления собственными средствами Общества для покрытия потребности в финансировании его деятельности на краткосрочном и долгосрочном горизонтах Общество формирует два портфеля финансовых активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Долгосрочный инвестиционный портфель, состоящий из долговых ценных бумаг; - Торговый портфель, состоящий из долговых и долевого ценных бумаг. <p>При первоначальном признании финансовые инструменты (ФИ) классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости; - ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. <p>При первоначальном признании ФИ оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ФИ при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>После первоначального признания и до прекращения признания ФИ оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном бизнес-моделью в соответствии с МСФО 9. Согласно МСФО (IFRS) 9 убытки от обесценения оцениваются в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков. Модель усматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. Общество учитывает мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков.</p> <p>Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим существенного влияния на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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)	С 01.01.2024 г. в текст Учетной политики внесен ряд изменений, связанных с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н) и изменениями, внесенными в ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в отношении капитальных затрат на НМА (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н в ред. от 30.05.2022). Внесенные изменения не повлияли на сопоставимую информацию за предыдущий отчетный период.
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	<p>Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2023 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стандарт МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года) и Стандарт МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года) <p>Публикация первых двух МСФО стандартов о раскрытии информации об устойчивом развитии является ключевой вехой в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) – создать глобальную основу для отчетности в области устойчивого развития, ориентированной на инвесторов, на которую могут опираться местные юрисдикции. Стандарты разработаны с учетом потребностей всех компаний, а не только самых сложных. Они дают четкое представление о том, какую отчетность компаниям необходимо предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала.</p> <p>Предполагается, что новые МСФО S1/S2 стандарты помогут предоставить инвесторам глобально сопоставимую информацию</p> <ul style="list-style-type: none"> • Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года и должны применяться ретроспективно) которые вводят определение права на отсрочку платежа, которое должно существовать на конец отчетного периода. При этом на классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет. Также введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенант в течение двенадцати месяцев

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	<ul style="list-style-type: none"> • Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение), согласно которым при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. При последующем учете продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования • Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2024 года ли после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми подлежат раскрытию: балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений, а также тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков. • Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2025 года ли после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми <ul style="list-style-type: none"> - 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. • Также Совет по МСФО принял решение о выпуске двух новых стандартов: <ul style="list-style-type: none"> - IFRS 18 «Основные финансовые отчеты» - IFRS 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации» <p>В настоящее время идет процесс подготовки, проверки и утверждения текстов стандартов. Ожидается, что стандарты будут выпущены в первой половине 2024 года. Стандарты вступят в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, допускается досрочное применение. По мнению руководства Общества новые стандарты и поправки к стандартам не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Общества классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях и денежные средства на счетах брокеров. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании средства, размещенные Обществом по договору банковского вклада оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору банковского вклада не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости средств, размещенных по договору банковского вклада до рыночной ЭСП. Если ставка по договору не соответствует рыночным условиям, то для начисления процентных доходов по депозиту применяется метод ЭСП, ставка принимается равной значению медианной процентной ставки из диапазона рыночных ставок, рассчитанной для депозита исходя из значения номинальной безрисковой ставки доходности (ставки КБД в точке, соответствующей сроку до погашения депозита) и медианного значения кредитного спреда. После первоначального признания средства, размещенные по договору банковского вклада, классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. По средствам, размещенным по договору банковского вклада на срок до года включительно, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре, по причине несущественности отклонения по таким договорам процентного дохода с применением метода ЭСП и процентного дохода с применением линейного метода. По средствам, размещенным по договору банковского вклада сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, включенные в торговый портфель, относятся в категорию, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поскольку они отвечают критериям бизнес-модели управления краткосрочной ликвидностью Общества, финансирование деятельности Общества на краткосрочном горизонте с учетом ожидаемых или непредвиденных обязательств и максимизации дохода с учетом установленных лимитов рыночных и кредитных рисков, а также рисков ликвидности. Результативность торгового портфеля оценивается на основе справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество не классифицирует финансовые активы в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI), поскольку Общество не проводит операции в рамках бизнес-модели, целью которой являлось бы удержание активов для получения потоков денежных средств, предусмотренными соответствующими договорами, так и посредством продажи финансовых активов.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, если он отвечает двум следующим условиям и не является активом, классифицированным по усмотрению Обществом как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:</p> <ul style="list-style-type: none"> - управление этим активом осуществляется в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения потоков денежных средств, предусмотренных соответствующими договорами (далее - бизнес-модель «удерживать для получения»); - договорными условиями данного финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы (далее - критерий SPPI, от англ. «solely payments of principal and interest»). <p>Финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия определяется Учетной политикой Общества: Вложения Общества в дочерние и ассоциированные компании оцениваются по стоимости приобретения.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат. После первоначального признания прочие активы учитываются за вычетом резерва под обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости при условии, если Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, 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.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства 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.
17.1	МСФО (IFRS) 10	Порядок признания и последующего учета договоров финансовой гарантии	<p>При первоначальном признании финансовые обязательства по договорам финансовой гарантии оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости. Договор финансовой гарантии оценивается по наибольшей величине из:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) суммы вознаграждения по договору гарантии, и б) оценочного резерва под кредитные убытки.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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)	Операции хеджирования отсутствуют
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Операции хеджирования отсутствуют
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Операции хеджирования отсутствуют
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционная собственность учитывается по справедливой стоимости. Переоценка инвестиционной собственности осуществляется на каждую отчетную дату и признается в отчете о прибылях и убытках как прочие чистые операционные доходы.
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	Критерии, используемые Обществом в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности, определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
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	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 определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
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)	Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания (дату готовности к использованию). После первоначального признания основные средства классификационных групп однородных основных средств «Земельные участки» и «Здания и сооружения» учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Основные средства остальных классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет более 100 тысяч рублей. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» от 17.09.2020 г. в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже минимальной стоимости объекта учета, установленной выше (п.5 ФСБУ 6/2020). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату готовности к использованию) на основании профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования начинается с даты, когда объект становится доступен к использованию. Обществом на начало 2024 года и на 1 июля 2023 года был совершен пересмотр сроков полезного использования основных средств.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право 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; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</p> <p>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. Общество выделяет следующие классификационные группы однородных нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Программное обеспечение • Лицензии и франшизы • Товарные марки • Интернет-сайт • Прочее. <p>В Учетной политике на 2024 год определен стоимостной лимит для отнесения объекта к нематериальным активам в сумме более 100 тысяч рублей. На конец 2023 списаны нематериальные активы стоимостью ниже лимита, установленного в УП на 2024 год. Затраты на создание (изготовление) и приобретение НМА ниже стоимостного критерия, утвержденного в учетной политике общество будет признавать в составе расходов в отчетном периоде, в котором они понесены.</p>
29	МСФО (IAS) I	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, накопленных убытков от обесценения и ликвидационной стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.</p> <p>Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простой актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>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.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По следующим расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования, страхования жизни расходы начисляются ежемесячно в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Несписанная сумма страховой премии учитывается по счету 60312 «Авансы (предоплаты) по услугам». В соответствии с Положением о премировании на конец отчетного года создается резерв под оценочные обязательства на сумму премий.</p> <p>Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально на последний календарный день квартала.</p> <p>Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в размере величины ожидаемых затрат в сумме, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный отпуск на конец отчетного периода.</p> <p>Обязательства по оплате единовременной выплаты к ежегодному отпуску признаются в сумме, предусмотренной трудовыми договорами с работниками общества. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с внутренним локальным актом Общества. Общество не имеет обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению работников, т.к. негосударственное пенсионное обеспечение не предусмотрено.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Негосударственное пенсионное обеспечение работников не предусмотрено.
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 (см. п. 34 Таблицы 4.1 Примечания 4)
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, не предусмотрено

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются Обществом долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы принимаются к учету в сумме фактической стоимости (фактических затрат на приобретение, создание, доведение до готовности, продажу). Стоимость запасов, которые получены путем оплаты неденежными средствами или безвозмездно, определяется как справедливая стоимость. На отчетную дату проводится оценка на обесценение запасов. Если балансовая стоимость (фактическая стоимость) запасов будет выше чистой стоимости продажи, на разницу формируется резерв под обесценение.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
39.1	МСФО (IAS) 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	Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды». Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется в случае, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций/долей. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Общество выкупает собственные акции/доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	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. 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.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты»

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024 г.			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
1	Денежные средства в кассе	4	---	4	42	---	42
2	Денежные средства в пути	---	---	---	---	---	---
3	Денежные средства на расчетных счетах	3 807	---	3 807	2 323	---	2 323
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	---	---	---	---	---	---
5	Прочие денежные средства	717	---	717	695	---	695
6	Итого	4 528	---	4 528	3 060	---	3 060

5.1.1. По состоянию на 31.03.2024 года ЗАО "Лидер" имело остатки денежных средств на счетах в 2 кредитных организациях (на 31.12.2023 года: в 2 кредитных организациях), в каждой из которых сумма превышает 5% от общей суммы денежных средств на счетах в кредитных организациях. Совокупная сумма этих остатков составляла 4496 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 2998 тысяч рублей), или 99,37 % от общей суммы денежных средств на счетах в кредитных организациях (на 31.12.2023 года: 99,32 %).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2024 года отсутствуют (на 31.12.2023 года: отсутствуют).

5.1.3. По статье "Прочие денежные средства" Общество отражает денежные средства на корпоративных карточных счетах. Остатки данных средств по состоянию на 31.03.2024 года составили 717 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 695 тыс. руб.).

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024 г.	31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	4 528	3 060
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	---	---
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	356	846
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	---	---
4.1	Прочее	---	---
5	Итого	4 884	3 906

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024 г.	31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	10 169 255	10 206 563
2	Прочие долевыe инструменты, удерживаемые для торговли	---	---
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	---	---
5(1)	Цифровые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	---	---
6	Итого	10 169 255	10 206 563

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

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024 г.	31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 269 289	3 122 120
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 063 781	2 916 612
3	некредитных финансовых организаций	205 508	205 508
4	нефинансовых организаций	---	---
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	6 899 966	7 084 443
6	Правительства Российской Федерации	267 822	277 334
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	121 915	140 347
8	иностранных государств	---	---
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 231 122	2 393 452
10	некредитных финансовых организаций	1 281 651	1 257 997
11	нефинансовых организаций	2 997 456	3 015 313
12	Итого	10 169 255	10 206 563

6.2.1. По строке 10 "некредитные финансовые организации" отражена информация о стоимости финансовых активов по эмитентам, которые относятся к некредитным финансовым организациям согласно «Перечню организаций финансового сектора», размещенному на сайте Банка России. https://www.cbr.ru/statistics/reporting/lidt_org_fin/.

6.2.2. По состоянию на 31.03.2024 года и на 31.12.2023 года нет просроченных выплат по долговым ценным бумагам.

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

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024 г.			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
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	517 153	(351)	516 802	506 172	(446)	505 726
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 923 684	(1 917)	2 921 767	3 959 788	(251)	3 959 537
3	субординированные депозиты	---	---	---	---	---	---
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 053 306	---	2 053 306	---	---	---
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	355	---	355	846	---	846
13	Итого	5 494 498	(2 268)	5 492 230	4 466 806	(697)	4 466 109

10.1.1. По состоянию на 31.03.2024 года ЗАО "Лидер" имело остатки средств на депозитах в 1 кредитной организации (на 31.12.2023 года в 1 кредитной организации) в сумме, превышающей 5% от общей суммы средств в кредитных организациях. Совокупная сумма этих средств составляла 2923684 тысяч рублей, или 53.21 % от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31.12.2023 года: 3959788 тысяч рублей, 88.65 %).

10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2024 года отсутствуют (на 31.12.2023 года: отсутствуют).

10.1.3. По состоянию на 31.03.2024 года (на 31.12.2023 года) нет просроченных средств в кредитных организациях.

10.1.4. По строке "Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражены средства, находящиеся у брокера, не являющегося кредитной организацией.

10.1.5. По строке "Сделки обратного РЕПО с кредитными организациями и банками-нерезидентами" отражена стоимость первой части сделок РЕПО, заключенных с Центральным контрагентом (НКО НКЦ). Обеспечение по РЕПО на 31.03.2024 г.: по сделке обратного РЕПО № Т4084545 от 29.03.2024 г. получены ценные бумаги эмитента ВЭБ.РФ, ВЭБ рег. номер: 4В02-01-00004-Т-002Р в количестве 405277 штук, справедливая стоимость данных ценных бумаг отражена на внебалансовом счете в сумме 436388.78 тыс.руб.;

по сделке обратного РЕПО № Т4084547 от 29.03.2024 г. получены ценные бумаги эмитента ВЭБ.РФ, ВЭБ рег. номер: 4В02-01-00004-Т-002Р в количестве 1753086 штук, справедливая стоимость данных ценных бумаг отражена на внебалансовом счете в сумме 1887664.63 тыс.руб. Операции по РЕПО на 31.12.2023 г. отсутствуют.

10.1.6. По состоянию на 31.03.2024 года по строке «Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости» отражены вложения в ценные бумаги: 1) эмитента ПАО Сбербанк рег. номер: 4В02-511-01481-В-001Р в количестве 500000 штук. в сумме 517153 тыс.руб., что составляет 9.41 % от общей суммы средств в кредитных организациях.

По состоянию на 31.12.2023 года по строке «Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости» отражены вложения в ценные бумаги: 1) эмитента ПАО Сбербанк рег. номер: 4В02-511-01481-В-001Р в количестве 500000 штук; в сумме 506172 тыс. руб.; 11.33 % от общей суммы средств в кредитных организациях.

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024 г.		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
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	8,8 - 8,8	40 - 40	8,8 - 8,8	131 - 131
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	15,2 - 16,5	1 - 290	12 - 16,4	9 - 87
3	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения				
4	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
5	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях				
6	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях				
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения				
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	15,95 - 15,95	1 - 1		
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2024 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
1	Требования по возврату выданного обеспечения	---	---	---	---	---	---
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 017 269	(4 306)	3 012 963	2 118 066	(3 710)	2 114 356
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	---	---	---	---	---	---
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	---	---	---	---	---	---
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	---	---	---	---	---	---
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	---	---	---	---	---	---
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	---	---	---	---	---	---
8	Итого	3 017 269	(4 306)	3 012 963	2 118 066	(3 710)	2 114 356

11.1.1. По состоянию на 31.03.2024 года и на 31.12.2023 года нет просроченных займов и прочих размещенных средств.

11.1.2. По состоянию на 31.03.2024 года по строке «Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости» отражены вложения в ценные бумаги:

- 1) эмитента ПАО "Ростелеком" рег. номер: 4B02-12-00124-A-002P в количестве 500000 штук. в сумме 508183 тыс.руб., что составляет 16.84 % от общей суммы финансовых активов, оцениваемые по амортизированной стоимости: «Займы выданные и прочие размещенные средства»;
- 2) эмитента Минфин России рег. номер: 26244RMFS, 26243RMFS в количестве 1100000 штук. в сумме 1014872 тыс.руб., что составляет 33.64 % от общей суммы финансовых активов, оцениваемые по амортизированной стоимости: «Займы выданные и прочие размещенные средства»;
- 3) эмитента RusHydro Capital Markets DAC ISIN: XS2082937967 в количестве 5295 штук. в сумме 532873 тыс.руб., что составляет 17.66 % от общей суммы финансовых активов, оцениваемые по амортизированной стоимости: «Займы выданные и прочие размещенные средства»;
- 4) эмитента ПАО "Россети" рег. номер: 4B02-07-65018-D в количестве 500000 штук. в сумме 507246 тыс.руб., что составляет 16.81 % от общей суммы финансовых активов, оцениваемые по амортизированной стоимости: «Займы выданные и прочие размещенные средства»;
- 5) эмитента ОАО "РЖД" рег. номер: 4B02-30-65045-D-001P в количестве 445000 штук. в сумме 454096 тыс.руб., что составляет 15.05 % от общей суммы финансовых активов, оцениваемые по амортизированной стоимости: «Займы выданные и прочие размещенные средства».

По состоянию на 31.12.2023 года отражены вложения в ценные бумаги:

- 1) эмитента ПАО "Ростелеком" рег. номер: 4B02-12-00124-A-002P в количестве 500000 штук; в сумме 508200 тыс. руб.; 23.99 %;
- 2) эмитента Минфин России рег. номер: 26244RMFS, 26243RMFS в количестве 600000 штук; в сумме 582006 тыс. руб.; 27.48 %;
- 3) эмитента RusHydro Capital Markets DAC ISIN: XS2082937967 в количестве 5295 штук; в сумме 520608 тыс. руб.; 24.58 %;
- 4) эмитента ПАО "Россети" рег. номер: 4B02-07-65018-D в количестве 500000 штук; в сумме 507252 тыс. руб.; 23.95 %.

По состоянию на 31.03.2024 года по еврооблигациям VEON Holdings B.V. (ISIN: XS2343532508) отражена задолженность по погашению купона на сумму 35 774 тыс. рублей. Сумма задолженности по купону отражена в составе Дебиторской задолженности в Примечании 12. Эмитент своевременно и в полном объеме осуществил купонные платежи в пользу владельцев облигаций, но в связи с введенными санкциями ЕС выплаты в пользу российских держателей облигаций заблокированы Euroclear. (Аналогично на 31.12.2023 года).

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

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2024 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
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	---	---	---	---	---	---
2	Дебиторская задолженность клиентов	307 356	---	307 356	3 034 310	---	3 034 310
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	---	---	---	---	---	---
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	35 774	(35 774)	---	35 774	(35 774)	---
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	---	---	---	---	---	---
6	Прочая дебиторская задолженность	108	---	108	---	---	---
7	Итого	343 238	(35 774)	307 464	3 070 084	(35 774)	3 034 310

12.1.1. По состоянию на 31.03.2024 года дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по видам деятельности: деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, деятельность по управлению ценными бумагами в сумме 307356 тысяч рублей, в том числе задолженность крупнейшего дебитора АО "НПФ ГАЗФОНД" составляет 89.5% от общей суммы дебиторской задолженности (на 31.12.2023 г.: дебиторская задолженность клиентов - 3034310 тысяч рублей, в том числе задолженность крупнейшего дебитора АО "НПФ ГАЗФОНД" составляет 98.05 % от общей суммы дебиторской задолженности).

12.1.2. По состоянию на 31.03.2024 года по строке 4 "Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами" отражена сумма неполученного купонного дохода (Полная балансовая стоимость) по еврооблигациям VEON Holdings B.V. (ISIN: XS2343532508) - 35774 тыс. руб. и сумма созданного резерва (Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки) - 35744 тыс. руб. Эмитент своевременно и в полном объеме осуществил купонные платежи в пользу владельцев облигаций, но в связи с введенными санкциями ЕС выплаты в пользу российских держателей облигаций заблокированы Euroclear. Срок просрочки на 31.03.2024 года составляет 747 дней. (На 31.12.2023 года по строке 4 "Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами" отражена сумма неполученного купонного дохода по еврооблигациям VEON Holdings B.V. (ISIN: XS2343532508) - 35774 тыс. руб. и сумма созданного резерва - 35744 тыс. руб. Срок просрочки на 31.12.2023 года составляет 656 дней.)

12.1.3. По состоянию на 31.03.2024 года и на 31.12.2023 года нет просроченной дебиторской задолженности, за исключением описанной в п.12.1.2.

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	31.03.2024 г.				31.12.2023 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ао. АО "Главная дорога". 1-01-12755-А	42 378	---	42 378	19,90	42 378	---	42 378	19,90	643
2	ао. АО "НПФ ГАЗФОНД". 1-01-16552-А	30 000	---	30 000	8,33	30 000	---	30 000	8,33	643
3	Итого	72 378	---	72 378		72 378	---	72 378		

13.1.1. Вложения Общества в ассоциированные компании оцениваются по фактической стоимости (по стоимости приобретения) в соответствии с положениями п.10 МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».

13.1.2. По состоянию на 31.03.2024 признаков обесценения не выявлено (на 31.12.2023 - признаков обесценения не выявлено).

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия
Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	31.03.2024 г.				31.12.2023 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля собствен- ности,%	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля собствен- ности,%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Доля. ООО «Северянка».	271 000	---	271 000	100,00	271 000	---	271 000	100,00	643
2	Доля. ООО "Глобал- Менеджмент"	1 000	---	1 000	5,00	1 000	---	1 000	5,00	643
3	ао. АО "УК ВСМ Две Столицы". 1-01-06121-G	102 060	---	102 060	51,00	102 060	---	102 060	51,00	643
4	Итого	374 060	---	374 060		374 060	---	374 060		

15.1.1. ООО "Глобал-Менеджмент" является дочерней компанией ЗАО "Лидер" в связи с тем, что 95% ООО "Глобал-Менеджмент" принадлежит ООО «Северянка» - дочерней компании ЗАО "Лидер".

15.1.2. Вложения Общества в дочерние компании оцениваются по фактической стоимости (по стоимости приобретения) в соответствии с положениями п.10 МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».

15.1.3. По состоянию на 31.03.2024 признаков обесценения не выявлено (на 31.12.2023 - признаков обесценения не выявлено).

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них
Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	9	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года, в том числе:	18 776	---	507	---	19 283
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	32 204	---	1 883	---	34 087
3	накопленная амортизация	(13 428)	---	(1 376)	---	(14 804)
5	Поступление	---	---	---	---	---
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	---	---	---	---	---
8	Выбытие, в том числе:	---	---	---	---	---
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	(13)	---	---	---	(13)
10	накопленная амортизация	13	---	---	---	13
12	Амортизация	(1 923)	---	(45)	---	(1 968)
22	Прочее	---	---	---	---	---
23	Балансовая стоимость на 31.03.2023 года, в том числе:	16 853	---	462	---	17 315
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	32 191	---	1 883	---	34 074
25	накопленная амортизация	(15 338)	---	(1 421)	---	(16 759)
27	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года, в том числе:	15 287	---	282	---	15 569
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	33 827	---	1 310	---	35 137
29	накопленная амортизация	(18 540)	---	(1 028)	---	(19 568)
31	Поступление	---	---	---	---	---
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	---	---	---	---	---
34	Выбытие, в том числе:	---	---	---	---	---
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	---	---
36	накопленная амортизация	---	---	---	---	---
38	Амортизация	(1 152)	---	(40)	---	(1 192)
48	Прочее	---	---	---	---	---
49	Балансовая стоимость на 31.03.2024 года, в том числе:	14 135	---	242	---	14 377
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	33 827	---	1 310	---	35 137
51	накопленная амортизация	(19 692)	---	(1 068)	---	(20 760)

18.1.1. На 31.03.2024 года первоначальная стоимость полностью самортизированных и продолжающих использоваться нематериальных активов составляет 506 тыс.руб. (На 31.03.2023 года первоначальная стоимость полностью самортизированных и продолжающих использоваться нематериальных активов составляет 806 тыс.руб.)

18.1.2. По мнению руководства, балансовая стоимость нематериальных активов приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Прочее		
1	2	4	5	6	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года, в том числе:	28 891	11 209	96	61 695	250	102 141
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	98 266	59 588	644	362 963	250	521 711
3	накопленная амортизация	(69 375)	(48 379)	(548)	(301 268)		(419 570)
5	Поступление	716	13 971			14 437	29 124
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений					(14 687)	(14 687)
9	Выбытие, в том числе:						
9.1	первоначальная (переоцененная) стоимость	(1 100)	(2 557)				(3 657)
9.2	накопленная амортизация	1 100	2 557				3 657
10	Амортизация	(3 882)	(319)	(27)	(14 269)		(18 497)
20	Прочее				(13 394)		(13 394)
21	Балансовая стоимость на 31.03.2023 года, в том числе:	25 725	24 861	69	34 032		84 687
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	97 881	71 002	644	349 569		519 096
23	накопленная амортизация	(72 156)	(46 141)	(575)	(315 537)		(434 409)
25	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года, в том числе:	56 442	39 482	29	177 861	17 816	291 630
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	138 562	86 855	644	530 874	17 816	774 751
27	накопленная амортизация	(82 120)	(47 373)	(615)	(353 013)		(483 121)
29	Поступление	465	9 450				9 915
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений						
33	Выбытие, в том числе:						
33.1	первоначальная (переоцененная) стоимость	(723)		(346)			(1 069)
33.2	накопленная амортизация	723		346			1 069
34	Амортизация	(2 826)	(566)	(11)	(15 614)		(19 017)
44	Прочее						
45	Балансовая стоимость на 31.03.2024 года, в том числе:	54 081	48 366	18	162 247	17 816	282 528
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	138 304	96 305	298	530 874	17 816	783 597
47	накопленная амортизация	(84 223)	(47 939)	(280)	(368 627)		(501 069)

19.1.1. На 31.03.2024 года балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств составляет 259977 тыс.руб.; балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств (автомобили) составляет 4734 тыс.руб. Амортизация приостановлена, т.к. ликвидационная стоимость этих основных средств стала больше их балансовой стоимости. (На 31.12.2023 года балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств составляет 269080 тыс.руб.; балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составляет 4734 тыс.руб.)

19.1.2. На 31.03.2023 года по строке 20 "Прочее" в колонке 10 "Прочее" отражена сумма корректировки стоимости активов в форме права пользования - 13394 тыс.руб., полученная в результате исключения суммы налога на добавленную стоимость согласно изменению, внесенному Указанием Банка России от 14.09.2022 N 6235-У в пункт 2.3 отраслевого стандарта N 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями".

19.1.3. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

таблица
20.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31.03.2024 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	23	---	23	37	---	37
2	Расчеты с персоналом	3 298	---	3 298	323	---	323
3	Расчеты по социальному страхованию	---	---	---	99	---	99
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	---	---	---	---	---	---
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	46 585	(4 430)	42 155	33 011	(4 430)	28 581
6	Запасы	178	---	178	152	---	152
7	Расчеты с акционерами, участниками	---	---	---	---	---	---
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	---	---	---	---	---	---
9	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	---	---	---	---	---	---
10	Прочее	689	---	689	686	---	686
11	Итого	50 773	(4 430)	46 343	34 308	(4 430)	29 878

20.1.1. По состоянию на 31.03.2024 года по строке 5 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в колонке 4 "Резерв под обесценение" отражен резерв в сумме 4430 тыс.руб., что соответствует сумме задолженности компании Bloomberg L.P. перед ЗАО "Лидер". В апреле 2022 года компания Bloomberg L.P. прекратила предоставление доступа к своим финансовым продуктам в России, из за чего возникла задолженность перед ЗАО «Лидер» по оплаченным авансам в сумме 42 567,98 долларов США. В связи с невозвратом суммы аванса на конец 2022 года сформирован резерв. (На 31.12.2023 года по строке 5 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в колонке 7 "Резерв под обесценение" отражен резерв по задолженности компании Bloomberg L.P. в сумме 4430 тыс.руб.).

Примечание 20. Прочие активы
Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	---	398	106	---	6	510
2	стоимость (или оценка)	---	398	106	---	6	510
3	резерв под обесценение	---	---	---	---	---	---
4	Поступление (создание)	328	2 337	425	---	223	3 313
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	---	---	---	---	---	---
6	Перевод в другие активы и обратно	---	---	---	---	---	---
7	Выбытие	---	---	---	---	---	---
8	Признание в составе расходов	(328)	(2 364)	(531)	---	(223)	(3 446)
9	Создание резерва под обесценение	---	---	---	---	---	---
10	Восстановление резерва под обесценение	---	---	---	---	---	---
11	Прочее	---	---	---	---	---	---
12	Балансовая стоимость на 31.03.2023 г., в том числе:	---	371	---	---	6	377
13	стоимость (или оценка)	---	371	---	---	6	377
14	резерв под обесценение	---	---	---	---	---	---
15	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	---	146	---	---	6	152
16	стоимость (или оценка)	---	146	---	---	6	152
17	резерв под обесценение	---	---	---	---	---	---
18	Поступление (создание)	212	3 486	306	---	199	4 203
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	---	---	---	---	---	---
20	Перевод в другие активы и обратно	---	---	---	---	---	---
21	Выбытие	---	---	---	---	---	---
22	Признание в составе расходов	(75)	(3 597)	(306)	---	(199)	(4 177)
23	Создание резерва под обесценение	---	---	---	---	---	---
24	Восстановление резерва под обесценение	---	---	---	---	---	---
25	Прочее	---	---	---	---	---	---
26	Балансовая стоимость на 31.03.2024 г., в том числе:	137	35	---	---	6	178
27	стоимость (или оценка)	137	35	---	---	6	178
28	резерв под обесценение	---	---	---	---	---	---

20.2.1. По мнению руководства, балансовая стоимость запасов приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за I квартал 2024 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	---	4 430	---	---	---	4 430
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	---	---	---	---	---	---
3	Списание за счет резерва	---	---	---	---	---	---
4	Прочие движения	---	---	---	---	---	---
5	Резерв под обесценение на 31.03.2024 г.	---	4 430	---	---	---	4 430

20.3.1. По строке 1 "Резерв под обесценение на 01.01.2024 г." и по строке 5 "Резерв под обесценение на 31.03.2024 г." в колонке "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отражен резерв в сумме 4430 тыс.руб., что соответствует сумме задолженности компании Bloomberg L.P. перед ЗАО "Лидер".

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за I квартал 2023 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	---	4 430	---	---	---	4 430
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	---	---	---	---	---	---
3	Списание за счет резерва	---	---	---	---	---	---
4	Прочие движения	---	---	---	---	---	---
5	Резерв под обесценение на 31.03.2023 г.	---	4 430	---	---	---	4 430

20.3.1. По строке 1 "Резерв под обесценение на 01.01.2023 г." и по строке 5 "Резерв под обесценение на 31.03.2023 г." в колонке "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отражен резерв в сумме 4430 тыс.руб., что соответствует сумме задолженности компании Bloomberg L.P. перед ЗАО "Лидер".

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024 г.	31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	---	---
2	Обязательства по аренде	167 699	181 216
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	---	---
4	сделки репо	---	---
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	---	---
7	сделки репо	---	---
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	---	---
10	сделки репо	---	---
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	---	---
13	сделки репо	---	---
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
14(1)	Выпущенные цифровые финансовые активы	---	---
15	Итого	167 699	181 216

24.1.1. По строке 2 «Обязательства по аренде» раскрытие информации о справедливой стоимости не требуется согласно п. 29 МСФО (IFRS) 7.

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024 г.		31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	13,05 - 13,22	10 - 1005	13,05 - 13,22	10 - 1096
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций				
5	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций				
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц				
7	Средства, привлеченные по сделкам репо				
8	Выпущенные цифровые финансовые активы				

24.3.1. Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной основе.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024 г.	31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 239	782
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 191	920
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	246	501
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	---	---
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	---	---
7	кредиторская задолженность перед клиентами	---	---
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	---	---
19	Прочая кредиторская задолженность	1 968	1 622
20	Итого	5 644	3 825

Расшифровка строки 19 "Прочая кредиторская задолженность"

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024 г.	31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Задолженность за услуги связи	361	305
2	Задолженность за курьерские и почтовые услуги	3	99
3	Задолженность по медицинским услугам	40	40
4	Задолженность по выплате материальной помощи	115	---
5	Задолженность по охранным услугам	1 260	1 178
6	Задолженность за технический осмотр, ремонт автомобилей	95	---
7	Задолженность по командировочным расходам	94	---
	Итого:	1 968	1 622

Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года	---	---	---	---	---
2	Создание резервов	---	---	---	---	---
3	Использование резервов	---	---	---	---	---
4	Восстановление неиспользованных резервов	---	---	---	---	---
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием изменения ставки дисконтирования	---	---	---	---	---
6	Прочее	---	---	---	---	---
7	Балансовая стоимость на 31.03.2024 года	---	---	---	---	---

Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	---	---	229	---	229
2	Создание резервов	---	---	---	---	---
3	Использование резервов	---	---	---	---	---
4	Восстановление неиспользованных резервов	---	---	---	---	---
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием изменения ставки дисконтирования	---	---	---	---	---
6	Прочее	---	---	(229)	---	(229)
7	Балансовая стоимость на 31.03.2023 года	---	---	---	---	---

28.1.1. По строке "Балансовая стоимость на 01.01.2023 года" по колонке "Финансовые гарантии" отражено обязательство по финансовой гарантии (договору поручительства) перед АО АБ "Россия" за банковскую гарантию, выданную ООО "Концессии водоснабжения - Геленджик". Период действия банковской гарантии с 12.02.2022 по 11.02.2023. В 1 квартале 2023 года отражен доход - вознаграждение по договору поручительства в сумме 229 тыс. руб. На 31.03.2023 года сумма обязательства по банковской гарантии равна нулю.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024 г.	31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	---	---
2	Расчеты с персоналом	23 325	3
3	Расчеты по социальному страхованию	190	200
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	168 858	646 013
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	---	---
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	19 915	16 520
7	Авансы (предоплаты) полученные	---	---
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	---	---
10	Прочее	---	---
11	Итого	212 288	662 736

29.1.1. По строке 4 "Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам" показана сумма, включающая обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам и обязательства по премиям и вознаграждениям по итогам года.

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

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 01.01.2023 года	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде	---	---	---	---	---	---
3	Прочее	---	---	---	---	---	---
4.1	Остаток на 31.03.2023	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
5	На 01.01.2024 года	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	---	---	---	---	---	---
7	Прочее	---	---	---	---	---	---
9	На 31.03.2024 года	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал ЗАО "Лидер" по состоянию на 31.03.2024 года составляет 14357 тысяч рублей (на 31.03.2023 года: 14357 тысяч рублей). Все выпущенные в обращение акции ЗАО "Лидер" полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.3. Добавочный капитал сформирован за счет эмиссионного дохода (в 2012 году было увеличение уставного капитала ЗАО «Лидер» с 6 700 тыс. руб. до 14 357 тыс. руб. Количество акций увеличилось с 67 000 000 до 143 571 431. Размер эмиссионного дохода составил 3 993 200 тыс. руб.).

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2023 года и I квартала 2024 г. года некредитная финансовая организация ЗАО "Лидер" соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств ЗАО "Лидер", рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80000 тысяч рублей.

31.4. На 31.03.2024 года величина собственных средств ЗАО "Лидер" составляет 9805515 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 11650827 тысяч рублей).

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	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:	27	120 986	---	---	121 013
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	27	120 986	---	---	121 013
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	---	---	---	---	---
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---	---	---	---
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	---	---	---	---	---
6(1)	цифровые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	---	---	---	---	---
7	Финансовые обязательства, в том числе:	---	---	---	---	---
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	---	---	---	---	---
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	---	---	---	---	---
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	---	---	---	---	---
12	Итого	27	120 986	---	---	121 013

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	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:	6 648	6 435	---	---	13 083
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	6 648	6 435	---	---	13 083
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	---	---	---	---	---
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---	---	---	---
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	---	---	---	---	---
6(1)	цифровые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	---	---	---	---	---
7	Финансовые обязательства, в том числе:	---	---	---	---	---
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	---	---	---	---	---
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	---	---	---	---	---
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	---	---	---	---	---
12	Итого	6 648	6 435	---	---	13 083

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 г.	I квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	443 969	256 340
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	162 588	143 869
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	---	---
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	---	---
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	204 114	56 199
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	77 267	56 272
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	---	---
8	прочее	---	---
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	---	---
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	---	---
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	---	---
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	---	---
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	---	---
14	прочее	---	---
15	Итого	443 969	256 340

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

Таблица 37.1

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 г.	697	3 710	35 774	40 181
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 571	596	---	2 167
3	Средства, списанные как безнадежные	---	---	---	---
4	Прочие движения	---	---	---	---
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2024 г.	2 268	4 306	35 774	42 348

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

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

Таблица 37.1

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 г.	3 165	5 481	35 774	44 420
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1 735)	(2 689)	---	(4 424)
3	Средства, списанные как безнадежные	---	---	---	---
4	Прочие движения	---	(1 773)	---	(1 773)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2023 г.	1 430	1 019	35 774	38 223

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 г.	I квартал 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	---	---
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	307 644	266 369
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	---	---
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	---	---
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	---	---
47.1	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ	---	---
47.2	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ	---	---
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	---	---
48	Итого	307 644	266 369
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	---	---
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	---	---
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	---	---
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	---	---
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	---	---
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	---	---
55	Итого	---	---
56	Всего	307 644	266 369

Примечание 42. Расходы на персонал.
Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 г.	I квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	242 961	227 230
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	62 394	56 903
3	Расходы по пенсионному плану	---	---
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	---	---
4.1	Расходы по выходным пособиям	---	---
5	Прочее	9 802	9 851
6	Итого	315 157	293 984

42.1.1. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за I квартал 2024 г. включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 62394 тысяч рублей (за I квартал 2023 г.: 56903 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 г.	I квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	---	---
2	Расходы на выплату премий	---	---
3	Почтовые расходы	---	---
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 255	939
5	Расходы по комиссии за клиринг	---	---
6	Биржевые сборы	---	---
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	---	---
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	---	---
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	---	---
10	Расходы на технические услуги	---	---
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг	---	---
10.2	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	---	---
10.3	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав	---	---
11	Прочее	---	---
12	Итого	1 255	939

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 г.	I квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	---	---
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	---	---
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	---	---
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	---	---
5	По обязательствам по аренде	5 308	1 003
6	Прочие процентные расходы	---	---
7	Итого	5 308	1 003

Примечание 46. Общие и административные расходы
Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 г.	I квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 708	1 681
2	Амортизация основных средств	19 018	18 496
3	Амортизация нематериальных активов	1 192	1 968
4	Расходы по аренде	196	188
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	8 217	7 922
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	12 043	9 628
7	Расходы по страхованию	914	632
8	Расходы на рекламу и маркетинг	574	637
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	508	495
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	---	---
11	Представительские расходы	49	22
12	Транспортные расходы	923	734
13	Командировочные расходы	573	208
14	Штрафы, пени	---	2
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	741	526
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	3 765	4 040
17	Прочие административные расходы	9 671	8 787
18	Итого	60 092	55 966

Расшифровка строки 17 Прочие административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 г.	I квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по списанию стоимости ТМЦ	5 113	4 042
2	Плата за право пользования	2 298	1 668
3	Услуги по сопровождению ПО, IT-инфраструктура	923	1 669
4	Услуги по содержанию офиса	120	666
5	Членские взносы	231	233
6	Участие в конференции, конгрессе, форуме	8	363
7	Материальная помощь	345	---
8	Услуги по организации и проведению мероприятий	508	---
9	Прочие расходы	125	146
	Итого:	9 671	8 787

Примечание 47. Прочие доходы и расходы
Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 г.	I квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	90	80
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	---	---
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	---	---
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	---	---
5	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	---	---
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	---	---
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	---	---
8	Прочие доходы	196	430
9	Итого	286	510

Расшифровка строки 8 "Прочие доходы "

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 г.	I квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Комиссионные доходы от операций по выдаче поручительства	---	229
2	Доходы от возмещенных расходов	194	201
3	Прочие	2	---
	Итого:	196	430

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	І квартал 2024 г.	І квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	---	---
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	---	---
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	---	---
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	---	1 668
5	Прочие расходы	---	1 166
6	Итого	---	2 834

Расшифровка строки 5 "Прочие расходы "

Номер строки	Наименование показателя	І квартал 2024 г.	І квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы по договорам аренды	---	1 166
	Итого:	---	1 166

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Но- мер стро- ки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	ЗАО "Лидер" арендует объекты недвижимости (офисные помещения, складские помещения, парковочные места, гаражи). Классификация договоров аренды осуществляется на дату первого применения МСФО (IFRS) 16 "Аренда", в дальнейшем - на дату заключения договора аренды. В соответствии с п. 2.12. Положения 635-П и параграфом 5 МСФО (IFRS) 16 "Аренда" для краткосрочных договоров аренды и/или договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость ЗАО "Лидер" не применяет общий подход к учету аренды, то есть не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Упрощение принято по договорам аренды гаражей. Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расхода в течение срока аренды. По договорам аренды офисных помещений, складских помещений и парковочных мест на дату первого применения МСФО (IFRS) 16 "Аренда" (01.01.2019) по каждому объекту учета признаны активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды. Срок договоров аренды для бухгалтерского учета определяется на основании сложившейся практики и профессионального суждения в соответствии с Положением 635-П и МСФО (IFRS) 16 "Аренда".
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не отличаются
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	отсутствует
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ставка дисконтирования арендных платежей по всем договорам аренды в ТЦ "АЭРОБУС" установлена в связи с продлением срока действия основного договора аренды №5-01/14 от 01.11.2013 г. до 31.10.2026 г. и определена в размере = 13,22% (номинальная безрисковая ставка доходности =12,33% плюс премия за риск =0,89%). В связи с продлением срока договора аренды N 12/13/2023 от 01.10.2023 г. до 31.12.2026 г. ставка дисконтирования определена в размере 13.05% (номинальная безрисковая ставка доходности =11,98% плюс премия за риск =1,07%).
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	отсутствуют

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.03.2024 г.	31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	162 247	177 861
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	---	---
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	167 699	181 216

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 г.	I квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	5 504	1 191
2	проценты уплаченные	5 308	1 003
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	196	188
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	---	---
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	13 517	17 744
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	13 517	17 744
7	Итого отток денежных средств	19 021	18 935

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	<p>ЗАО "Лидер" является субарендодателем (промежуточным арендодателем) актива в форме права пользования - офисного помещения. Величина сдаваемой в субаренду площади составляет менее 0,5% от площади, взятой в аренду, получаемый от субаренды доход составляет менее 0,01% от общей суммы дохода. Трудоемкость расчетов и отражения в учете такого договора аренды как финансовой аренды при несущественности объекта учета и нематериальности финансового результата от этой операции превышает полезность данной информации для пользователя. Обществом принято решение отражать в бухгалтерском учете субаренду как операционную аренду. Сумма арендной платы по операционной аренде признается в качестве дохода на дату возникновения у арендодателя права на его получение, но не позднее последнего дня каждого квартала.</p>
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	не применимо
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	отсутствуют
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	отсутствуют
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применимо
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	не применимо
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024 г.	31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	216	324
2	От 1 года до 2 лет	---	---
3	От 2 лет до 3 лет	---	---
4	От 3 лет до 4 лет	---	---
5	От 4 лет до 5 лет	---	---
6	Более 5 лет	---	---
7	Итого	216	324

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 г.	I квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	32 980	19 227
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	---	---
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	58 350	4 686
4	Итого, в том числе:	91 330	23 913
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	---	---
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	91 330	23 913

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 г. составляет 20 процентов (в 2023 г.: 20 процентов).

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 г.	I квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	488 933	134 063
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20 %; 2023 год: 20 %)	97 787	26 813
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	4 537	4 243
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(3 529)	(2 073)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	8 066	6 316
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(10 994)	(7 143)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	---	---
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	---	---
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	---	---
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	---	---
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	---	---
11.1	Прочее	---	---
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	91 330	23 913

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.03.2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	3	---	---	3
2	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	125 504	(97 450)	---	28 054
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	99 428	(22 768)	---	76 660
4	Обязательства по аренде	588	420	---	1 008
5	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	50	333	---	383
6	Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия	---	14 400	---	14 400
7	Дебиторская задолженность	8 041	(8 041)	---	---
8	Общая сумма отложенного налогового актива	233 614	(113 106)	---	120 508
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	---	63 098	---	63 098
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	233 614	(50 008)	---	183 606
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Основные средства	(3 338)	(1 268)	---	(4 606)
12	Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	(4 035)	(711)	---	(4 746)
13	Предоставленные займы (РЕПО)	---	(4)	---	(4)
14	Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия	(6 000)	6 000	---	---
15	Дебиторская задолженность	---	(12 359)	---	(12 359)
16	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(13 373)	(8 342)	---	(21 715)
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	220 241	(58 350)	---	161 891
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	220 241	(58 350)	---	161 891

Примечание 48. Налог на прибыль
Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.03.2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	2	---	---	2
2	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	68 382	(47 662)	---	20 720
3	Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 773	(1 396)	---	3 377
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	27 813	(636)	---	27 177
5	Обязательства по аренде	2 274	(462)	---	1 812
6	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30	(27)	---	3
7	Дебиторская задолженность	8 041	---	---	8 041
8	Общая сумма отложенного налогового актива	111 315	(50 183)	---	61 132
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	---	45 753	---	45 753
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	111 315	(4 430)	---	106 885
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Основные средства	(822)	(257)	---	(1 079)
12	Предоставленные займы (РЕПО)	(5)	1	---	(4)
13	Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия	(6 000)	---	---	(6 000)
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(6 827)	(256)	---	(7 083)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	104 488	(4 686)	---	99 802
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	104 488	(4 686)	---	99 802

Заместитель генерального директора по
общим вопросам

Буланцева О.С.

Начальник Управления учета и отчетности -
главный бухгалтер

Сидорова М.Н.

22.04.2024