



Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность

**Общества с ограниченной ответственностью
«Газпром инвестхолдинг»**

за период с 01 января по 31 марта 2024 г.

Москва, Апрель 2024 г.

Содержание

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	3
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации.....	5
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	6
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	8
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	10
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	11
Примечание 3. Основы составления отчетности.....	13
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	13
Примечание 5. Денежные средства	36
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.....	38
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства.....	41
Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия	46
Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них	46
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них	47
Примечание 20. Прочие активы	47
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов.....	49
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства.....	49
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность.....	50
Примечание 29. Прочие обязательства	50
Примечание 30. Капитал.....	50
Примечание 31. Управление капиталом	51
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	51
Примечание 34. Процентные доходы	52
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.....	52
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	53
Примечание 42. Расходы на персонал	53
Примечание 43. Прямые операционные расходы	53
Примечание 44. Процентные расходы	54
Примечание 46. Общие и административные расходы	54
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	54
Примечание 47.1. Аренда	55
Примечание 48. Налог на прибыль	56
Примечание 52. Управление рисками	58
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	68
Примечание 58. Операции со связанными сторонами.....	74
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	76

**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации**

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45374000	47240970	1025000651675	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На «31» марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121099, РФ, г. Москва, пер. Новопесковский Малый, д. 8

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		4 693 062	4 611 062
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	4 693 062	4 611 062
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8 068 349	7 676 519
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	274 261	18 209
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	7 793 801	7 657 765
11	дебиторская задолженность	12	287	545
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	80 324 278	80 324 278
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	16 564	24 653
20	Отложенные налоговые активы	48	49 877	60 614
21	Прочие активы	20	14 448	14 359
22	Итого активов		93 166 578	92 711 485
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		146 869	21 636
27	средства клиентов	23	137 636	3 725
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	7 984	16 596
30	кредиторская задолженность	26	1 249	1 315
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	54 408	48 336
36	Прочие обязательства	29	56 573	46 392
37	Итого обязательств		257 850	116 364

Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	8 393 511	8 393 511
39	Добавочный капитал	30	79 324 269	79 324 269
40	Резервный капитал	30	823 463	823 463
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 367 485	4 053 878
52	Итого капитала		92 908 728	92 595 121
53	Итого капитала и обязательств		93 166 578	92 711 485

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е. Л. Шадрин
(инициалы, фамилия)

«26» апреля 2024 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45374000	47240970	1025000651675	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За 1 квартал 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
 (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121099, РФ, г. Москва, пер. Новопесковский Малый, д. 8

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		497 247	375 870
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	50 889	111 029
4	процентные доходы	34	446 358	264 841
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	-	182
16	Расходы на персонал	42	(90 781)	(80 405)
17	Прямые операционные расходы	43	(363)	(429)
18	Процентные расходы	44	(310)	(935)
20	Общие и административные расходы	46	(20 421)	(21 292)
22	Прочие доходы	47	199	247
23	Прочие расходы	47	(48)	(68)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		385 523	273 170
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(71 916)	(49 138)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(61 179)	(27 018)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(10 737)	(22 120)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		313 607	224 032
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		313 607	224 032

Генеральный директор
 (должность руководителя)

(подпись)

Е. Л. Шадрин
 (инициалы, фамилия)

«26» апреля 2024 г.



Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45374000	47240970	1025000651675	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За 1 квартал 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121099, РФ, г. Москва, пер. Новопесковский Малый, д. 8

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


Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеры (участников)	Резерв переоценки доле-вых инструмен-тов, оценивае-мых по спра-ведливой стои-мости через прочий сово-купный доход	Резерв пере-оценки долго-вых инструмен-тов, оценивае-мых по справед-ливой стоимо-сти через про-чий совокупный доход	Оценочный ре-зерв под ожидае-мые кредитные убытки по дол-говым инстру-ментам, оцени-ваемым по спра-ведливой стои-мости через про-чий совокуп-ный доход	Резерв пере-оценки основ-ных средств и нематери-альных акти-вов	Резерв переоценки финансовых обяза-тельств, учитывае-мых по справед-ливой стоимости че-рез прибыль или убыток, связанной с изменением кре-дитного риска	Резерв пере-оценки обяза-тельств (активов) по вознагражде-ниям работникам по окончании тру-довой деятельно-сти, не ограничен-ным фиксируе-мыми платежами	Резерв хеджиро-вания доле-вых инструмен-тов, оценивае-мых по справедливой стоимости через прочий совокуп-ный доход	Резерв хеджиро-вания дене-жных потоков	Прочие резервы	Нераспреде-ленная при-быль (непо-крытый убы-ток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2023 г.		8 393 511	78 411 745	823 463	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 883 235	91 511 954
4	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный		8 393 511	78 411 745	823 463	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 883 235	91 511 954
5	Прибыль (убыток) после налогообложения															224 032	224 032
12	Прочие взносы акционеров (участников)			912 524													912 524
14.1	Остаток на 31 марта 2023 г.		8 393 511	79 324 269	823 463	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 107 267	92 648 510
15	Остаток на 31 декабря 2023 г.		8 393 511	79 324 269	823 463	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 053 878	92 595 121
18	Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный		8 393 511	79 324 269	823 463	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 053 878	92 595 121

Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеры (участники)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
19	Прибыль (убыток) после налогообложения																313 607	313 607
29	Остаток на 31 марта 2024 г., в том числе:		8 393 511	79 324 269	823 463	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 367 485	92 908 728	

Генеральный директор
(должность руководителя)



Е. Л. Шадрин
(инициалы, фамилия)

«26» апреля 2024 г.



Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации**

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45374000	47240970	1025000651675	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За 1 квартал 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121099, РФ, г. Москва, пер. Новопесковский Малый, д. 8

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2024 г.	За 1 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		15 925	273 005
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		170	122
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(11 068)	(11 998)
5	Проценты полученные		304 449	203 451
6	Проценты уплаченные		(321)	(945)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(79 995)	(69 026)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(34)	(41)
11	Уплаченный налог на прибыль		(55 107)	(18 641)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 112)	(2 263)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		171 907	373 664
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	(912 524)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	51 760
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(41 164)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(41 164)	(860 764)

Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(8 602)	(7 978)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	912 524
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(8 602)	904 546
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		122 141	417 446
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	4 484	138 512
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	126 625	555 958

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е. Л. Шадрин
(инициалы, фамилия)

«26» апреля 2024 г.



Примечание 1. 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	177-05128-100000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	16.05.2001
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление брокерской деятельности
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
6	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	177-05175-001000
7	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
8	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	16.05.2001
9	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами
10	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
11	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	177-05152-010000
12	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
13	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	16.05.2001
14	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление дилерской деятельности
15	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
16	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
17	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) ¹	ПАО «Газпром» Российская Федерация
18	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация ²	Российская Федерация, город Санкт-Петербург
19	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
20	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
21	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
22	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	РФ, г.Москва, пер.Новопесковский Малый, д.8
23	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	121099, г.Москва, пер.Новопесковский Малый, д.8
24	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность за 1 квартал 2024 г. – 30 человек ³
25	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности ⁴	Российский рубль (643)

Примечания к Таблице 1.1:

1. Материнской компанией ООО «Газпром инвестхолдинг» является ПАО «Газпром» – глобальная энергетическая компания, эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам.

Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Стороной, обладающей конечным контролем, является Российская Федерация, владеющая контрольным пакетом акций ПАО «Газпром» (свыше 50 %, включая прямое и косвенное владение).

2. ПАО «Газпром» (местонахождение указано в соответствии с Уставом ПАО «Газпром») является единственным участником ООО «Газпром инвестхолдинг» (далее – некредитная финансовая организация) - владельцем доли, составляющей 100 процентов уставного капитала некредитной финансовой организации.

3. Штатная численность персонала на 31 марта 2024 г. составляет 32 человека.

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и примечания к ней представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

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

Некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся высокая геополитическая напряженность, включая международные санкции в отношении российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в отчетном периоде. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

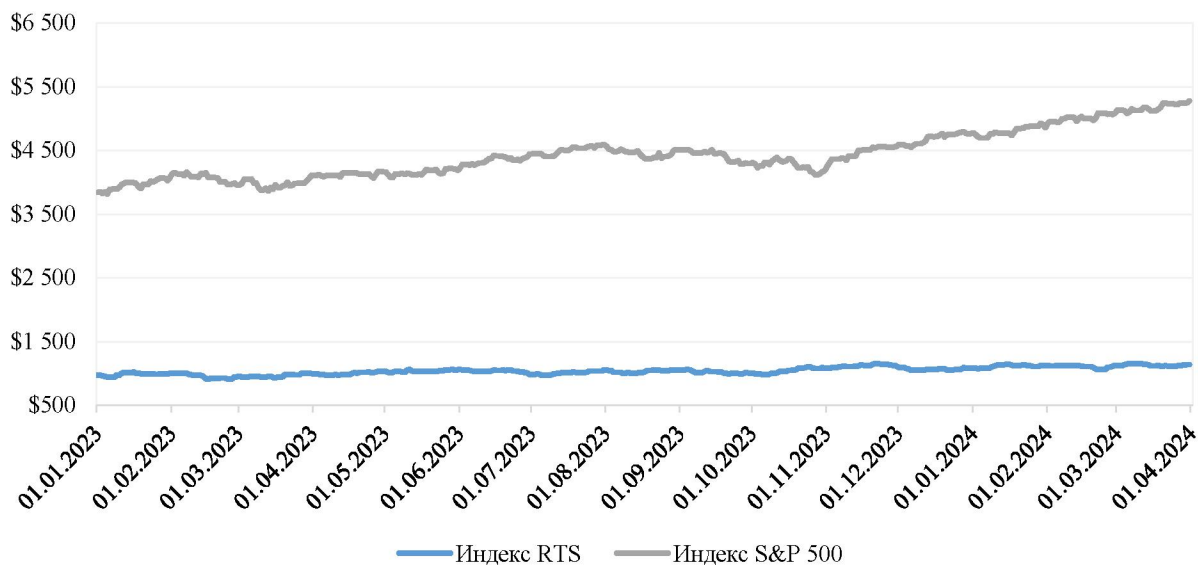
Последствия специальной военной операции привели к существенному росту волатильности на финансовых рынках и к значительному расширению международных санкций в отношении Российской Федерации, в связи с чем экономическая ситуация на дату выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности характеризуется большой степенью неопределенности в будущем. Значительность влияния указанных событий на деятельность некредитной финансовой организации будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени негативного влияния международных санкций на российскую экономику.

Кроме того, в 2023 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром, что может оказать влияние на деятельность и финансовое положение некредитной финансовой организации и Группы Газпром в целом. Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

Руководство некредитной финансовой организации внимательно следит за текущей ситуацией и продолжает оценивать влияние указанных событий и связанных с ними изменений экономических условий на деятельность некредитной финансовой организации, внося необходимые коррективы. Однако из-за высокого уровня неопределенности невозможно дать надежную оценку влияния происходящих изменений на финансовое положение и финансовые результаты некредитной финансовой организации. Руководство некредитной финансовой организации принимает соответствующие меры для обеспечения устойчивости финансового положения некредитной финансовой организации в текущих условиях.

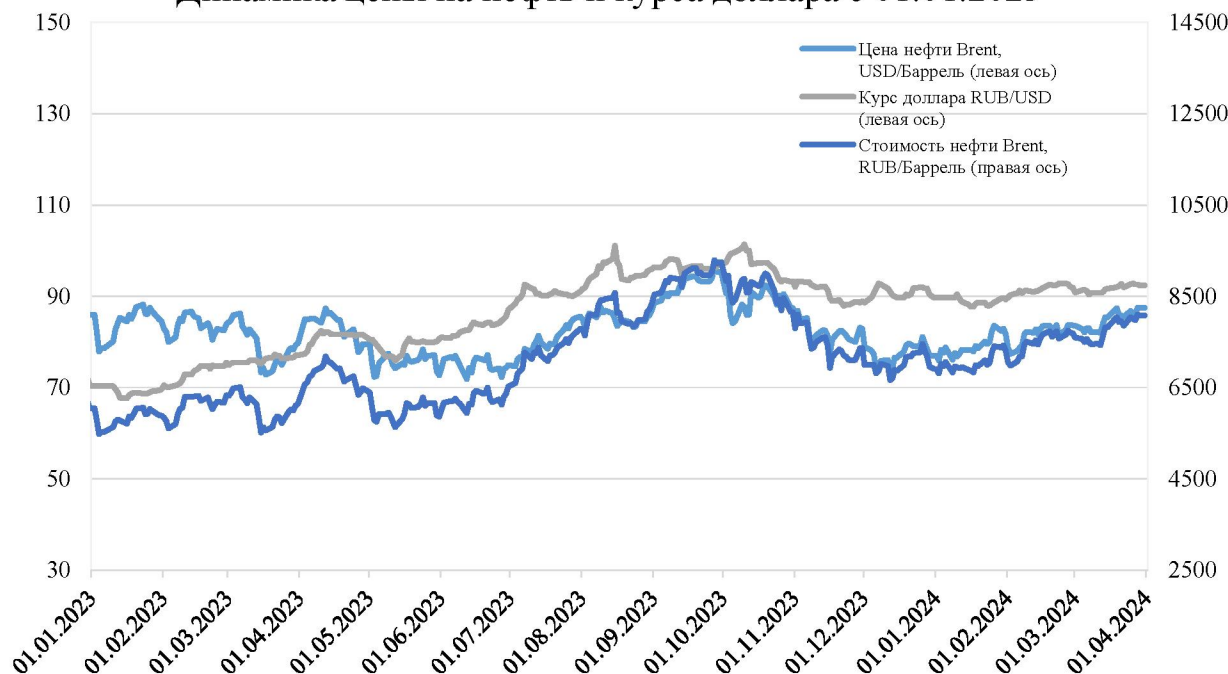
За 1 квартал 2024 г. индекс РТС российского рынка акций увеличился на 4.9%, значение индекса S&P 500 с начала 2024 г. увеличилось на 10.7%. За 1 квартал 2023 г. значение индекса РТС увеличилось на 2.7%, индекс S&P 500 увеличился на 7.0%.

Динамика индексов РТС и S&P500 с 01.01.2023



Одним из ключевых показателей для российской экономики является стоимость нефти. За 1 квартал 2024 г. цена на нефть марки Brent увеличилась на 13.6 %, курс доллара США по отношению к рублю увеличился на 3.0 %. Стоимость нефти, выраженная в рублях, за указанный период увеличилась на 16.9 %. За 1 квартал 2023 г. цена на нефть марки Brent уменьшилась на 7.1 %, курс доллара США увеличился на 9.6 %, стоимость нефти, выраженная в рублях, за указанный период увеличилась на 1.8 %.

Динамика цены на нефть и курса доллара с 01.01.2023



Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение некредитной финансовой организации. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности некредитной финансовой организации. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением 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», а также в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными нормативными актами Банка России.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по исторической стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценку финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в Примечании 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

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

Влияние оценок и допущений

Некредитная финансовая организация производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует суждения и оценки. Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

- оценка инвестиций в некотируемые долевые инструменты. Оценка справедливой стоимости инвестиций, не имеющих котируемые рыночные цены, определяется на основе методов оценки. При выборе методов некредитная финансовая организация использует свои профессиональные суждения и делает допущения, которые в первую очередь основаны на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату;
- отсутствие наблюдаемых рыночных данных по займам выданным.

При первоначальном признании выданных займов некредитная финансовая организация анализирует наличие наблюдаемых данных по займам с идентичными условиями. При отсутствии наблюдаемых рыночных данных, которые можно использовать в качестве исходных данных, некредитная финансовая организация при первоначальном признании выданных займов учитывает их по справедливой стоимости и не признает прибыль или убыток при первоначальном признании в отчете о финансовых результатах. После первоначального признания некредитная финансовая организация отражает разницу между справедливой стоимостью выданных (размещенных) денежных средств по договору займа и ценой сделки в составе доходов или расходов в течение срока

действия договора в сумме, определенной некредитной финансовой организацией на основании профессионального суждения.

Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 при первоначальном признании все финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, после первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.

При оценке финансовых инструментов по справедливой стоимости некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 13.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое организацией.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций между независимыми сторонами, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются некредитной финансовой организацией по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: 1) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, 2) к Уровню 2 - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и 3) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Амортизированная стоимость представляет собой стоимость актива при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания ожидаемых кредитных убытков. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Некредитная финансовая организация вправе не амортизировать прочие расходы (затраты по сделке) или прочие доходы, которые не являются существенными, а именно, прочие расходы (затраты по сделке) или прочие доходы, не превышающие 5% от цены сделки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей бухгалтерского баланса.

Метод эффективной процентной ставки – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие кредитные убытки) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с переменной ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все существенные выплаты и вознаграждения, уплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе амортизированной стоимости актива при первоначальном признании, а не на базе его валовой балансовой стоимости и включает ожидаемые кредитные убытки по расчетным будущим денежным потокам.

Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

В соответствии с МСФО (IAS) 21 денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального Банка Российской Федерации (далее – ЦБ РФ), составившего:

Валюта	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Доллар США	92,3660	89,6883
Евро	99,5299	99,1919

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Непрерывность деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это означает, что некредитная финансовая организация действует и будет действовать в обозримом будущем.

Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля

В соответствии с МСФО (IAS) 29 некредитная финансовая организация определила величину уставного капитала с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля, начиная с даты совершения операции и до 31 декабря 2002 года. В бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации сумма уставного капитала отражается с учетом корректировки, отнесенной на счет нераспределенной прибыли.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

При признании и оценке финансовых инструментов некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 9. Раскрытие информации по операциям с финансовыми инструментами в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется некредитной финансовой организацией в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Приобретение финансовых инструментов отражается в момент перехода прав собственности на финансовый инструмент, либо при выполнении условий договора, определяющих переход прав собственности, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 критерии для первоначального признания финансовых активов.

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов при первоначальном признании, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают выплаты и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, обязательные платежи регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки.

При приобретении финансового актива или принятии финансового обязательства в рамках обменной сделки, осуществленной в отношении данного актива или обязательства, цена такой сделки - цена, уплаченная некредитной финансовой организацией с целью приобретения данного актива или полученная за принятие на себя данного обязательства. Во многих случаях цена сделки признается некредитной финансовой организацией равной справедливой стоимости приобретенного финансового инструмента.

При решении вопроса о том, является ли справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании равной цене сделки, некредитная финансовая организация принимает во внимание факторы, специфичные для данной сделки и для данного финансового инструмента.

Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью финансового инструмента и ценой сделки. Подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Классификация финансовых активов

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются некредитной финансовой организацией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, и характера денежных потоков, предусмотренных условиями договора, в одну из следующих категорий:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этими активами. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения.

Прекращение признания финансовых активов

Некредитная финансовая организация прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или (б) некредитная финансовая организация передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом 1) также передала по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или 2) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу. Некредитная финансовая организация определяет критерии перехода всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод) в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Классификация и последующая оценка финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются некредитной финансовой организацией как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а именно: производных финансовых инструментов, финансовых обязательств, предназначенных для торговли (например, коротких позиций по ценным бумагам) и других финансовых обязательств, определенных как таковые при первоначальном признании;
- договоров финансовой гарантии и обязательств кредитного характера.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Некредитная финансовая организация относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

месяцев, высоколиквидные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, срок погашения которых составляет не более трех месяцев с даты приобретения, и средства в клиринговых организациях в пределах свободного остатка денежных средств.

В состав денежных средств и их эквивалентов не включаются финансовые активы с ограничением использования, то есть любые финансовые активы, которые не могут быть использованы некредитной финансовой организацией по своему усмотрению, включая средства клиентов по договорам о брокерском обслуживании, не предоставивших некредитной финансовой организации право использования их денежных средств в ее интересах.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации по амортизированной стоимости.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, отражаются в отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации как денежные потоки от операционной деятельности.

Некредитная финансовая организация представляет в отчете о потоках денежных средств на нетто-основе денежные потоки, возникающие от следующих видов операционной, инвестиционной или финансовой деятельности:

- денежные поступления и выплаты от имени клиентов, когда денежные потоки отражают деятельность, осуществляемую клиентом, а не некредитной финансовой организацией;
- денежные поступления и выплаты по статьям, характеризующимся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

В ходе своей обычной деятельности некредитная финансовая организация размещает денежные средства в банках на различные сроки. Размещенные денежные средства классифицируются как средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах и отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Некредитная финансовая организация на дату размещения денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивает их по справедливой стоимости, которая обычно равна номинальной стоимости денежных средств на дату первоначального признания финансового актива.

После первоначального признания стоимость средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивается по амортизированной стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Принципы создания резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведены ниже.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы оцениваются некредитной финансовой организацией по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

- финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных условиями договора (выпуска ценных бумаг) денежных потоков;

- условия договора (выпуска ценных бумаг) обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

После первоначального признания стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Некредитная финансовая организация применяет модель учета обесценения согласно МСФО (IFRS) 9 на основании анализа изменений кредитного качества с момента первоначального признания финансового актива.

Некредитная финансовая организация оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания таких активов. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;

- временную стоимость денег;

- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Ожидаемые кредитные убытки определяются как взвешенная с учетом вероятности оценка кредитных убытков за 12 месяцев или за весь ожидаемый срок действия финансового актива.

Финансовые активы, в отношении которых на дату первоначального признания существуют наблюдаемые данные о событиях, подтверждающих их обесценение, являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. В противном случае финансовые активы не являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании.

По финансовым активам, не являющимся кредитно-обесцененными, не реже чем на дату первоначального признания, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с даты первоначального признания.

По финансовым активам, не являющимся кредитно-обесцененными, не реже чем на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если риск возникновения у некредитной финансовой организации убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед некредитной финансовой организацией в соответствии с условиями договора (кредитный риск) по данному финансовому активу значительно увеличился с даты первоначального признания.

По финансовым активам, кредитно-обесцененным при первоначальном признании, на дату первоначального признания резерв под обесценение не формируется. По финансовым активам, кредитно-обесцененным при первоначальном признании, не реже чем на каждую отчетную дату, а

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

также на дату прекращения признания некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение за весь срок или, в случае благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков, оценивает величину корректировки стоимости финансового актива в размере накопленных с даты первоначального признания изменений ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

В случаях, когда договорные условия по финансовым активам пересматриваются или иным образом модифицируются, некредитная финансовая организация оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на структуру рисков по активу (например, участие в прибыли или доход, основанный на стоимости капитала), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, включения обеспечения или механизма повышения кредитного качества, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, значительного продления срока долгового инструмента в случаях, когда должник испытывает финансовые затруднения.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу считаются истекшими, некредитная финансовая организация прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Некредитная финансовая организация также оценивает соответствие нового актива критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми затруднениями должника и его неспособностью осуществлять изначально согласованные платежи, некредитная финансовая организация оценивает, считается ли модифицированный актив кредитно-обесцененным при первоначальном признании. Разница в балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка за период.

Если условия модифицированного актива существенно не отличаются, модификация не приводит к прекращению признания. Некредитная финансовая организация производит перерасчет валовой балансовой стоимости на основании пересмотренных денежных потоков путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка за период.

Помимо финансовых активов, указанных выше, в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, некредитная финансовая организация отражает займы выданные и прочие размещенные средства, а также дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность, отражаемая некредитной финансовой организацией в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, включает:

- дебиторскую задолженность по расчетам с покупателями и клиентами;
- дебиторскую задолженность по начисленным доходам по долевым ценным бумагам и долям в уставных капиталах;
- дебиторскую задолженность по расчетам с валютными и фондовыми биржами;
- дебиторскую задолженность по расчетам по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки);
- требования по прочим финансовым операциям;
- дебиторскую задолженность по операциям доверительного управления;
- предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг;

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

- дебиторскую задолженность, связанную с расчетами по прочим расходам по операциям займа ценных бумаг за вычетом начисленных прочих расходов по операциям займа ценных бумаг;
- суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам;
- дебиторскую задолженность по расчетам с прочими дебиторами, соответствующую критериям признания в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости до момента их выбытия.

Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается на конец последнего дня каждого месяца. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

В составе процентных доходов по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, некредитная финансовая организация признает доходы, начисленные в виде купона и дисконта. Сумма процентного дохода по купону рассчитывается линейным методом по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги. Сумма дисконта равномерно начисляется в течение срока обращения долговой ценной бумаги. Сумма премии равномерно списывается в течение срока обращения долговой ценной бумаги и уменьшает процентные доходы.

Некредитная финансовая организация отражает процентные доходы на конец последнего дня каждого месяца, а также при выбытии (реализации) долговых ценных бумаг.

Для оценки стоимости выбывающих (реализованных) эмиссионных ценных бумаг и (или) ценных бумаг, имеющих международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN) некредитная финансовая организация применяет способ ФИФО (первоначально списывается стоимость ценных бумаг первых по дате поступления).

Стоимость выбывающих (реализованных) ценных бумаг, не относящихся к эмиссионным ценным бумагам либо не имеющих международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), определяется некредитной финансовой организацией по каждой ценной бумаге или партии ценных бумаг.

Инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации

В соответствии с МСФО (IAS) 27 некредитная финансовая организация учитывает инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных расходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания.

Соглашение между некредитной финансовой организацией и ее первоначальным кредитором по замене одного долгового инструмента на другой с существенно отличающимися условиями, а также существенная модификация условий существующего финансового обязательства или его части

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

(независимо от того, вызвана ли она финансовыми затруднениями должника) учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной ЭСП, отличается по меньшей мере на 10% от приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. При определении существенности некредитная финансовая организация учитывает также качественные критерии существенности, такие как валюта, в которой номинирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение особых условий. Если замена одного долгового инструмента на другой или модификация его условий отражается в учете как погашение долгового инструмента, то понесенные затраты или выплаченное комиссионное вознаграждение признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента на другой или модификация его условий не отражается в учете как погашение долгового инструмента, то на сумму понесенных затрат или выплаченного комиссионного вознаграждения корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

В составе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, некредитная финансовая организация отражает средства клиентов, кредиты, займы и прочие привлеченные средства, а также кредиторскую задолженность, соответствующую критериям признания в качестве финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, и указанную в параграфе *Кредиторская задолженность*.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

В соответствии с МСФО (IAS) 32 финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации нетто-величины только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Критерии признания, база оценки основных средств

При признании и оценке основных средств некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 16.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат некредитной финансовой организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость в случаях, установленных ст. 170 НК РФ, в остальных случаях - за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Некредитная финансовая организация применяет модель учета основных средств в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают стоимость такого объекта при условии соблюдения критериев признания актива в качестве объекта основных средств.

Некредитная финансовая организация классифицирует объекты основных средств по следующим однородным группам:

- офисное и компьютерное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь (включая мебель);
- другие виды основных средств.

Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) некредитная финансовая организация при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.

Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет доступен для использования некредитной финансовой организацией с целью получения экономических выгод.

Амортизация по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением первоначальной стоимости до расчетной ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования.

Расчетная ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую некредитная финансовая организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются некредитной финансовой организацией в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются некредитной финансовой организацией, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования. При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.

На конец каждого отчетного года некредитная финансовая организация определяет наличие признаков обесценения основных средств в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36. При наличии признаков обесценения производится оценка возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период.

На конец каждого отчетного года некредитная финансовая организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие годы, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения ценности использования, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Затраты на восстановление объекта основных средств путем ремонта любого вида (текущего, капитального) признаются текущими расходами того периода, к которому они относятся. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают стоимость такого объекта при условии соблюдения критериев признания актива в качестве объекта основных средств, установленных МСФО (IAS) 16.

Некредитная финансовая организация прекращает признание объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить ей экономические выгоды (доход) в будущем, с даты принятия решения о прекращении использования.

Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с балансовой стоимостью, отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период (в составе прочих доходов и расходов).

Критерии признания, база оценки нематериальных активов

При признании и оценке нематериальных активов некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 38.

Некредитная финансовая организация признает нематериальным активом объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;

- некредитная финансовая организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право некредитной финансовой организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем подтверждается наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права некредитной финансовой организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;

- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (некредитная финансовая организация имеет контроль над объектом);

- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);

- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;

- объект не имеет материально-вещественной формы;

- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

- первоначальная стоимость объекта превышает 100 тысяч рублей.

Нематериальный актив, являющийся результатом разработок, подлежит признанию, когда некредитная финансовая организация может продемонстрировать все перечисленное ниже:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;

- свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;

- способность использовать или продать нематериальный актив;

- предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод. Помимо прочего, организация может продемонстрировать наличие рынка сбыта для продукта, получаемого от использования нематериального актива, или самого нематериального актива, или же, если этот

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

актив предназначен для внутреннего использования самой организацией, полезность такого нематериального актива;

- наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи нематериального актива;

- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

В противном случае нематериальный актив не признается в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации, а затраты относятся на расходы периода.

Нематериальными активами не являются расходы, связанные с образованием некредитной финансовой организации (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала некредитной финансовой организации, его квалификация и способность к труду.

Некредитная финансовая организация классифицирует объекты нематериальных активов по следующим группам:

- программное обеспечение, включая лицензии на пользование компьютерными программами;
- лицензии и франшизы за исключением лицензий на компьютерное программное обеспечение;
- прочие нематериальные активы.

Некредитная финансовая организация учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

Для каждого нематериального актива (или для группы нематериальных активов) некредитная финансовая организация при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования некредитная финансовая организация ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов некредитная финансовая организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 независимо от того, существуют ли какие-либо признаки обесценения, некредитная финансовая организация тестирует нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования или нематериальный актив, который еще не готов к использованию, на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой суммы с его балансовой стоимостью ежегодно, а также всякий раз, когда появляются признаки возможного обесценения данного нематериального актива.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Все нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом (способом) в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется некредитной финансовой организацией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства) исходя из:

- срока действия прав некредитной финансовой организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;
- ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого некредитная финансовая организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с определенным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от нематериального актива, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования изменяется некредитной финансовой организацией с целью отражения такого изменения. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. При изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36.

На конец каждого отчетного года некредитная финансовая организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

Некредитная финансовая организация прекращает признание нематериального актива, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, с даты принятия решения о прекращении использования и (или) продаже нематериального актива.

Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

При признании обязательств и расходов по выплате вознаграждений работникам некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 19.

Вознаграждения работникам включают следующие виды:

- краткосрочные вознаграждения работникам;
- долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности;
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам;
- выходные пособия.

К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

К долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности относятся вознаграждения работникам по окончании их трудовой деятельности в некредитной финансовой

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

организации, выплата которых осуществляется на основании принятых некредитной финансовой организацией планов, предусматривающих условия выплаты таких вознаграждений и источники их финансирования. Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности включают также такие вознаграждения, как пенсионное обеспечение, страхование жизни, медицинское страхование, медицинское обслуживание, премии при выходе на пенсию.

К прочим долгосрочным вознаграждениям работникам относятся вознаграждения работникам, выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, за исключением долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности и выходных пособий.

К выходным пособиям относятся вознаграждения работникам, предоставляемые в обмен на расторжение трудового договора с работником в результате принятия работником предложения некредитной финансовой организации о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора или принятия некредитной финансовой организацией решения о сокращении численности работников.

Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, прочих долгосрочных вознаграждений (кроме обязательств, возникающих в связи с выплатой пособия по долгосрочной нетрудоспособности), а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств признаются в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата указанных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам признаются не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.

Обязательства по оплате накапливаемых оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) некредитная финансовая организация признает не позднее последнего дня каждого месяца, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат некредитной финансовой организации, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.

Обязательства по оплате ненакапливаемых оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.

Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются некредитной финансовой организацией в случае, если:

- у некредитной финансовой организации существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров;

- величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена.

Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если:

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

- порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами некредитной финансовой организации, условиями трудовых и (или) коллективных договоров;

- оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников некредитной финансовой организации годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств признаются не позднее последнего дня каждого квартала отчетного периода либо в качестве событий после отчетной даты.

Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются некредитной финансовой организацией на более раннюю из следующих дат:

- дату, когда некредитная финансовая организация не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;

- дату, на которую некредитная финансовая организация признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.

При признании обязательств по выплате вознаграждений работникам некредитной финансовой организацией одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов на обязательное страхование, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ.

Некредитная финансовая организация отражает результаты первоначального признания либо изменений вознаграждений работникам в составе расходов (доходов), за исключением случаев, когда такие результаты включаются в стоимость соответствующих активов.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, признаются некредитной финансовой организацией в размере взносов, подлежащих уплате в пенсионный фонд, страховую организацию за выполненные работником трудовые функции.

Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, если перечисление платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию (возмещение работнику медицинских расходов) не ожидается в полном объеме в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, а также обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам отражаются некредитной финансовой организацией по дисконтированной стоимости.

Для определения дисконтированной стоимости долгосрочных вознаграждений используется ставка дисконтирования, определенная на основе эффективной доходности к погашению корпоративных облигаций высокой категории качества, котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг по состоянию на отчетную дату, валюта и срок обращения которых соответствуют валюте и срокам выплат вознаграждений работникам. При отсутствии по состоянию на отчетную дату котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг корпоративных облигаций в качестве

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

ставки дисконтирования используется эффективная доходность к погашению государственных облигаций.

Обязательства по выплате работникам прочих долгосрочных вознаграждений и вознаграждений по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, признаются в сумме, определяемой с использованием актуарного метода и представляющей собой надежную оценку конечной стоимости для организации вознаграждений работникам, которые они заработали в обмен на оказанные организации услуги в текущем и прошедших отчетных периодах.

Метод актуарной оценки для определения величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, и обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с МСФО (IAS) 19.

Порядок учета операций по договорам аренды

При отражении операций по договорам аренды некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 16.

По договорам аренды, не являющимся договорами краткосрочной аренды и аренды активов, имеющих низкую стоимость, выступая в роли арендатора, некредитная финансовая организация признает в прибыли или убытке за отчетный период:

- амортизацию активов в форме права пользования;
- убыток от обесценения активов в форме права пользования;
- проценты, начисленные по обязательству по аренде;
- переоценку обязательств по аренде в случае модификации договоров аренды или пересмотра арендных платежей в отдельных случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 16.

Актив в форме права пользования – стоимостная оценка права арендатора использовать базовый актив в течение срока аренды. После первоначального признания активы в форме права пользования оцениваются с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательства по аренде (а) увеличиваются на начисленные проценты по обязательству, (б) уменьшаются на сумму перечисленных арендных платежей и (с) переоцениваются в случае модификаций договоров аренды или пересмотра арендных платежей.

В бухгалтерском балансе активы в форме права пользования отражаются по строке «Основные средства», арендные обязательства – по строке «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства».

Когда некредитная финансовая организация выступает в роли арендатора по договорам краткосрочной аренды и аренды активов, имеющих низкую стоимость, общая сумма платежей по таким договорам аренды отражается в прибыли или убытке за отчетный период (как расходы по аренде) с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

Срок аренды - не подлежащий досрочному прекращению период, на который некредитная финансовая организация заключила договор аренды актива, а также дополнительные периоды, на которые некредитная финансовая организация имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее в соответствии с договором аренды, если на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что некредитная финансовая организация намерена воспользоваться этим правом.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

В дату окончания или расторжения договора аренды некредитная финансовая организация списывает актив в форме права пользования, накопленную амортизацию и оставшиеся арендные обязательства. Разница признается в составе прибыли или убытка.

Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств

Прочие активы

В бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации в составе прочих активов отражаются:

- дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, подрядчикам, и прочая дебиторская задолженность, не удовлетворяющая критериям признания в качестве финансовых активов;

- запасы, в том числе запасные части, материалы, инвентарь, принадлежности, издания, которые потребляются в ходе обычной деятельности некредитной финансовой организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях;

- иные активы, не удовлетворяющие критериям признания активов, отражаемых в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации по отдельным статьям в соответствии с применимыми МСФО и (или) ОСБУ.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, подрядчикам и прочая дебиторская задолженность, признается в момент выдачи аванса в сумме перечисленных некредитной финансовой организацией денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату некредитная финансовая организация создает резерв под обесценение дебиторской задолженности.

Запасы признаются в момент их фактического получения некредитной финансовой организацией. При первоначальном признании запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.

Кредиторская задолженность

При признании, последующем учете, прекращении признания кредиторской задолженности некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 9.

Кредиторская задолженность, отражаемая некредитной финансовой организацией в составе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, включает:

- кредиторскую задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- кредиторскую задолженность по расчетам с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям;

- кредиторскую задолженность по расчетам с покупателями и клиентами;

- кредиторскую задолженность по расчетам с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг;

- кредиторскую задолженность по расчетам по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки);

- кредиторскую задолженность по расчетам с валютными и фондовыми биржами;

- кредиторскую задолженность по операциям доверительного управления;

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

- кредиторскую задолженность по начисленным процентам (к уплате) по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам;

- кредиторскую задолженность по расчетам с прочими кредиторами, соответствующую критериям признания в качестве финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Признание, оценка, последующий учет и прекращение признания кредиторской задолженности осуществляются в порядке, описанном выше в отношении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Прочая кредиторская задолженность, не соответствующая критериям признания в качестве финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации в составе прочих обязательств.

Резервы - оценочные обязательства

При признании и последующем учете резервов-оценочных обязательств некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 37.

Резервы – оценочные обязательства представляют собой обязательства с неопределенным сроком исполнения или обязательства неопределенной величины. Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- у некредитной финансовой организации существуют обязательства, вытекающие из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленные действиями некредитной финансовой организации, демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания их выполнения, и, возникшие в результате прошлого события или событий;

- для урегулирования обязательств представляется вероятной необходимостью выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды. Под вероятными событиями некредитная финансовая организация понимает события, вероятность наступления которых оценивается в размере не менее 50 %;

- расчетная величина обязательств может быть надежно оценена.

В случае, если какой-либо критерий признания оценочных обязательств не выполняется, данные обязательства считаются условными.

Резервы – оценочные обязательства пересматриваются некредитной финансовой организацией не реже, чем на каждую отчетную дату на основании профессиональных суждений.

Резервы – оценочные обязательства используются для покрытия затрат, в отношении которых резервы изначально признаны.

Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода

Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации о порядке признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Уставный капитал некредитной финансовой организации состоит из номинальной стоимости долей её участников (участника) и определяется Уставом некредитной финансовой организации.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Уставный капитал некредитной финансовой организации может быть увеличен за счет дополнительных вкладов участников некредитной финансовой организации и (или) за счет имущества некредитной финансовой организации. Увеличение уставного капитала некредитной финансовой организации отражается в бухгалтерском учете по факту регистрации изменений в Уставе некредитной финансовой организации.

Увеличение уставного капитала некредитной финансовой организации за счет ее имущества осуществляется в соответствии с Уставом некредитной финансовой организации. Источниками увеличения уставного капитала некредитной финансовой организации за счет ее имущества могут являться:

- добавочный капитал некредитной финансовой организации;
- нераспределенная прибыль прошлых лет.

Вклады в имущество некредитной финансовой организации могут вноситься деньгами или другим имуществом. Вклады в имущество некредитной финансовой организации не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников (участника) в уставном капитале некредитной финансовой организации.

При внесении участниками (участником) некредитной финансовой организации вклада в его имущество без изменения уставного капитала у некредитной финансовой организации не возникает обязательств по возврату полученных средств.

Порядок признания и оценки собственных выкупленных долей

При признании и оценке собственных выкупленных долей некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 32, раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации осуществляется согласно МСФО (IFRS) 7.

Уменьшение уставного капитала некредитной финансовой организации может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников (участника) некредитной финансовой организации в уставном капитале некредитной финансовой организации и (или) погашения долей, принадлежащих некредитной финансовой организации. Уменьшение уставного капитала некредитной финансовой организации отражается в бухгалтерском учете по факту регистрации изменений в Уставе некредитной финансовой организации.

При уменьшении уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости долей размеры долей участников (участника) некредитной финансовой организации не подлежат изменению. При этом некредитная финансовая организация вправе выплатить участникам (участнику) сумму денежных средств, на которую уменьшились номинальные стоимости их долей.

Порядок признания и оценки резервного капитала

При признании и оценке резервного капитала некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 32, раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации осуществляется согласно МСФО (IFRS) 7.

В соответствии с Уставом некредитная финансовая организация формирует резервный фонд в размере 15% от уставного капитала. На дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности указанный фонд полностью сформирован.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

При признании, оценке, последующем учете, прекращении признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 12.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены расходы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые приняты или по существу приняты на конец отчетного периода. Расход/доход по налогу на прибыль включает расход/доход по текущему налогу и расход/доход по отложенному налогу и отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, если он не должен быть отражен в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в собственном капитале в связи с тем, что относится к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в собственном капитале.

Текущий налог на прибыль.

Некредитная финансовая организация исчисляет и уплачивает налог на прибыль в соответствии с правилами, установленными Налоговым кодексом Российской Федерации.

Отложенный налог на прибыль.

Некредитная финансовая организация рассчитывает отложенный налог балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка. В соответствии с исключением для первоначального признания отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства, если операция на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток). Остатки отложенных налогов определяются с использованием ставок налога, которые приняты или по существу приняты на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы будут восстановлены или перенесенные налоговые убытки будут использованы. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в конце отчетного периода в разрезе объектов бухгалтерского учета, в отношении которых возникают отложенные налоговые обязательства или отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые суммы.

Порядок отражения доходов участников некредитной финансовой организации

При отражении доходов участников (участника) некредитной финансовой организации (дивидендов) некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 10 и МСФО (IAS) 32.

Выплаты дохода участникам (участнику) некредитной финансовой организации отражаются в отчете об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о выплатах дохода участникам (участнику), объявленных после отчетной даты, но до того, как годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена к выпуску, отражается в Примечании 59 «События после окончания отчетного периода».

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Процентные доходы и расходы

При отражении процентных доходов и расходов по финансовым инструментам некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 9.

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по методу начисления с использованием эффективной процентной ставки, за исключением долговых инструментов, оцениваемых через прибыль и убыток. Некредитная финансовая организация вправе не применять метод эффективной процентной ставки в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода (расхода), не является существенной. Некредитная финансовая организация признает разницу между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода (расхода), существенной, если она составляет по меньшей мере 10% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода (расхода).

При применении линейного метода процентные доходы и расходы, включая купонный доход или расход, начисляются по ставке, установленной условиями договора (выпуска долговой ценной бумаги). Суммы дисконта и премии начисляются равномерно в течение срока действия договора (обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги).

При отражении процентных доходов и расходов по договорам аренды некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 16.

Комиссионные доходы

При признании выручки от оказания услуг некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 15.

Комиссионные доходы (выручку) по договорам о брокерском обслуживании некредитная финансовая организация признает по мере того, как некредитная финансовая организация выполняет обязанности по указанным договорам путем оказания услуг клиентам по исполнению поручений клиентов. В рамках оказания услуг по брокерскому обслуживанию моментом исполнения некредитной финансовой организацией поручения клиента по биржевым сделкам является заключение некредитной финансовой организацией сделки на бирже в пользу клиента, момент исполнения некредитной финансовой организацией поручения клиента по прочим сделкам определяется в соответствии с условиями заключенного договора.

Комиссионные доходы (выручку) по договорам доверительного управления ценными бумагами некредитная финансовая организация начисляет исходя из базы для расчета вознаграждения доверительного управляющего в соответствии с условиями указанных договоров по мере оказания услуг учредителям управления по доверительному управлению. Некредитная финансовая организация признает вознаграждение за соответствующие периоды, когда существует высокая вероятность того, что впоследствии не произойдет значительное уменьшение суммы признанной накопительным итогом выручки от оказания услуг по доверительному управлению за период, установленный договором.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой

При отражении доходов и расходов по операциям с иностранной валютой некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 21.

Функциональной валютой некредитной финансовой организации является валюта основной экономической среды, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой некредитной финансовой организации и валютой представления отчетности некредитной финансовой организации является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль.

Стоимость монетарных активов и обязательств пересчитывается в функциональную валюту некредитной финансовой организации по официальному курсу ЦБ РФ на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета стоимости монетарных активов и обязательств в функциональную валюту некредитной финансовой организации по официальному курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода отражаются в прибыли или убытке за отчетный период (как доходы за вычетом расходов от операций с иностранной валютой).

Пересчет стоимости немонетарных активов или обязательств в иностранной валюте, оцениваемых по исторической стоимости, на конец отчетного периода не осуществляется. Стоимость немонетарных активов и обязательств в иностранной валюте, оцениваемых по справедливой стоимости, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитывается с использованием официальных курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ на дату оценки справедливой стоимости соответствующих активов и обязательств. Влияние изменений курсов иностранных валют на изменение справедливой стоимости немонетарных активов и обязательств отражается в прибыли или убытке за отчетный период (в составе доходов (расходов) от переоценки активов и обязательств по справедливой стоимости).

Примечание 5. Денежные средства**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

По состоянию на 31 марта 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	126 625	4 484
5	Итого	126 625	4 484

По состоянию на 31 марта 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	-	1
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	555 664	138 000
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	294	511
5	Итого	555 958	138 512

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

За 1 квартал 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	356 617	-	-	356 617
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	356 617	-	-	356 617
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(356 617)	-	-	(356 617)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(356 617)	-	-	(356 617)

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

За 1 квартал 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	-	-	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 530 474	-	-	1 530 474
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 530 474	-	-	1 530 474
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 530 475)	-	-	(1 530 475)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 530 475)	-	-	(1 530 475)

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	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	4 693 062	4 611 062
6	Итого	4 693 062	4 611 062

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	194 320	194 475
3	некредитных финансовых организаций	358	309
4	нефинансовых организаций	193 962	194 166
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	4 498 742	4 416 587
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 337 246	1 300 029
10	некредитных финансовых организаций	95 989	99 743
11	нефинансовых организаций	3 065 507	3 016 815
12	Итого	4 693 062	4 611 062

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	На 31 марта 2024 г.			На 31 декабря 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
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	264 251		264 251	8 199		8 199
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000		10 000	10 000		10 000
12	Прочее	10	-	10	10	-	10
13	Итого	274 261	-	274 261	18 209	-	18 209

10.1.1 По состоянию на 31 марта 2024 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств в 2 кредитных организациях (на 31 декабря 2023 г.: в 2 кредитных организациях). Совокупная сумма этих средств составляла 274 261 тысяча рублей (на 31 декабря 2023 г.: 18 209 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2023 г.: 100 процентов). При этом на 31 марта 2024 г. 99.99 процента остатков средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах было размещено в одной кредитной организации (на 31 декабря 2023 г.: 99.94 процента).

10.1.2. По состоянию на 31 марта 2024 г. сумма средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, составляет 10 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г.: 10 000 тысяч рублей). Ограничено использование средств, перечисленных в гарантийный фонд клиринговой организации.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2

За 1 квартал 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	8 199	10 000	-	-	10	18 209
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	8 199	10 000	-	-	10	18 209
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	256 778	-	-	-	-	256 778
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	256 778	-	-	-	-	256 778
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(726)	-	-	-	-	(726)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(726)	-	-	-	-	(726)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	264 251	10 000	-	-	10	274 261
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	264 251	10 000	-	-	10	274 261

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

За 1 квартал 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	138 000	-	-	-	-	-	1 634	10 000	-	-	10	149 644
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	138 000	-	-	-	-	-	1 634	10 000	-	-	10	149 644
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14 079 664	-	-	-	-	-	42 443 945	-	-	-	-	56 523 609
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 079 664	-	-	-	-	-	42 443 945	-	-	-	-	56 523 609
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(13 662 000)	-	-	-	-	-	(42 444 323)	-	-	-	-	(56 106 323)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(13 662 000)	-	-	-	-	-	(42 444 323)	-	-	-	-	(56 106 323)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	555 664	-	-	-	-	-	1 256	10 000	-	-	10	566 930
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	555 664	-	-	-	-	-	1 256	10 000	-	-	10	566 930

Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0.00%	до 3 дней	0.00%	до 3 дней
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0.00%	свыше 5 лет	0.00%	свыше 5 лет

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 марта 2024 г.			На 31 декабря 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
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 793 801	-	7 793 801	7 657 765	-	7 657 765
8	Итого	7 793 801	-	7 793 801	7 657 765	-	7 657 765

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в Примечании 56.

11.1.2. Заемщиком по выданным займам в размере 7 793 801 тысяч рублей является материнская компания ПАО «Газпром».

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

За 1 квартал 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 657 765	-	7 657 765
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 657 765	-	7 657 765
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	492 411	-	492 411
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	492 411	-	492 411
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(356 375)	-	(356 375)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(356 375)	-	(356 375)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	7 793 801	-	7 793 801
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 793 801	-	7 793 801

За 1 квартал 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 416 032	-	5 416 032
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 416 032	-	5 416 032
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	612 925	-	612 925
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	612 925	-	612 925
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(617 641)	-	(617 641)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(617 641)	-	(617 641)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5 411 316	-	5 411 316
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 411 316	-	5 411 316

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

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	170	-	170
6	Прочая дебиторская задолженность	595	308	287	683	308	375
7	Итого	595	308	287	853	308	545

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов по брокерской деятельности на 31 марта 2024 г. отсутствует (на 31 декабря 2023 г.: 170 тысяч рублей).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

За 1 квартал 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	170	-	-	-	683	853
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	170	-	-	-	375	545
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	308	308
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	159	-	121 610	-	1 008	122 777
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	159	-	121 610	-	1 008	122 777
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(329)	-	(121 610)	-	(1 096)	(123 035)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(329)	-	(121 610)	-	(1 096)	(123 035)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	595	595
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	287	287
40	кредитно-обеспеченные финансовые активы	-	-	-	-	308	308

За 1 квартал 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	46	-	-	-	634	680
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46	-	-	-	326	372
5	кредитно-обеспеченные финансовые активы	-	-	-	-	308	308
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	475	-	28 150 913	-	692	28 152 080
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	475	-	28 150 913	-	692	28 152 080
10	кредитно-обеспеченные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(416)	-	(28 150 913)	-	(692)	(28 152 021)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(416)	-	(28 150 913)	-	(692)	(28 152 021)
15	кредитно-обеспеченные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	105	-	-	-	634	739
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	105	-	-	-	326	431
40	кредитно-обеспеченные финансовые активы	-	-	-	-	308	308

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

За 1 квартал 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	308	308
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	308	308
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	308	308
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	308	308

За 1 квартал 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	308	308
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	308	308
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	308	308
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	308	308

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.				На 31 декабря 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	Дочернее предприятие 1	80 324 278	-	80 324 278	99.9999	80 324 278	-	80 324 278	99.9999	643
2	Дочернее предприятие 2	9	9	-	90.0000	9	9	-	90.0000	643
3	Дочернее предприятие 3	9	9	-	90.0000	9	9	-	90.0000	643
4	Итого	80 324 296	18	80 324 278		80 324 296	18	80 324 278		

15.1.1. Инвестиции в дочерние предприятия представлены по себестоимости.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 1 января 2024 г.	18
5	Резерв под обесценение на 31 марта 2024 г.	18

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			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	10
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	144	-	-	144
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 157	-	750	9 907
3	накопленная амортизация	(9 013)	-	(750)	(9 763)
12	Амортизация	(14)	-	-	(14)
23	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г., в том числе:	130	-	-	130
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 157	-	750	9 907
25	накопленная амортизация	(9 027)	-	(750)	(9 777)
27	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	-	-	-
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 270	-	-	7 270
29	накопленная амортизация	(7 270)	-	-	(7 270)
49	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 г., в том числе:	-	-	-	-
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 270	-	-	7 270
51	накопленная амортизация	(7 270)	-	-	(7 270)

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

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения	
1	2	4	6	7	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	654	238	55 713	56 605
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 315	10 800	275 628	296 743
3	накопленная амортизация	(9 661)	(10 562)	(219 915)	(240 138)
10	Амортизация	(177)	(11)	(8 032)	(8 220)
21	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г., в том числе:	477	227	47 681	48 385
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 315	10 800	275 628	296 743
23	накопленная амортизация	(9 838)	(10 573)	(227 947)	(248 358)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	1 015	194	23 444	24 653
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 834	10 800	275 628	297 262
27	накопленная амортизация	(9 819)	(10 606)	(252 184)	(272 609)
34	Амортизация	(58)	(11)	(8 020)	(8 089)
45	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 г., в том числе:	957	183	15 424	16 564
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 834	10 800	275 628	297 262
47	накопленная амортизация	(9 877)	(10 617)	(260 204)	(280 698)

19.1.1. Основные средства в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Примечание 20. Прочие активы**Прочие активы**

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.			На 31 декабря 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
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	1	-	1
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	136	-	136	135	-	135
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 304	98	14 206	14 214	97	14 117
6	Запасы	106	-	106	106	-	106
11	Итого	14 546	98	14 448	14 456	97	14 359

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 1 января 2023 г., в том числе:	-	1	-	-	106	107
2	стоимость (или оценка)	-	1	-	-	106	107
4	Поступление (создание)	-	196	89	-	-	285
8	Признание в составе расходов	-	(196)	(89)	-	-	(285)
12	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г., в том числе:	-	1	-	-	106	107
13	стоимость (или оценка)	-	1	-	-	106	107
15	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	-	-	-	106	106
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	106	106
18	Поступление (создание)	-	220	-	-	-	220
22	Признание в составе расходов	-	(220)	-	-	-	(220)
26	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 г., в том числе:	-	-	-	-	106	106
27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	106	106

20.2.1. По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у некредитной финансовой организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

За 1 квартал 2024 г.

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 1 января 2024 г.	-	97	-	-	-	97
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	1	-	-	-	1
5	Резерв под обесценение на 31 марта 2024 г.	-	98	-	-	-	98

За 1 квартал 2023 г.

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 1 января 2023 г.	-	105	-	-	-	105
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	(2)	-	-	-	(2)
5	Резерв под обесценение на 31 марта 2023 г.	-	103	-	-	-	103

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов**Средства клиентов**

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	137 636	3 725
6	Итого	137 636	3 725

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	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	7 984	16 596
15	Итого	7 984	16 596

24.1.1. За 1 квартал 2024 г. и за 2023 г. некредитная финансовая организация не признавала прибыли (убытка) от первоначального признания займов полученных и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

24.1.2. Информация о справедливой стоимости обязательств по договорам аренды раскрывается в Примечании 56.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7.99%	22.09.2024	7.99%	22.09.2024

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	310	321
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	62	59
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	242	266
19	Прочая кредиторская задолженность	635	669
20	Итого	1 249	1 315

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в Примечании 52.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в Примечании 56.

Примечание 29. Прочие обязательства**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	29 370	23 811
3	Расчеты по социальному страхованию	16 209	10 529
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	10 838	11 617
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	156	435
11	Итого	56 573	46 392

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 марта 2024 г. составляет 5 489 756 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г.: 5 489 756 тысяч рублей). По состоянию на 31 марта 2024 г. уставный капитал полностью оплачен. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Уставный капитал сформирован в период гиперинфляции. Некредитной финансовой организацией была проведена индексация суммы уставного капитала с учетом изменения покупательной способности рубля за период с момента внесения средств в уставный капитал по 31 декабря 2002 г. По строке 38 бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации отражена сумма уставного капитала с учетом корректировки в размере 2 903 755 тысяч рублей.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 1 квартала 2024 г. и 2023 г. некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 марта 2024 г. величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 168 369 тысяч рублей (на 31 марта 2023 г.: 2 258 658 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 отчетный период

Таблица 32.1

За 1 квартал 2024 г.

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:	(2)	50 891	-	-	50 889
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(2)	50 891	-	-	50 889
12	Итого	(2)	50 891	-	-	50 889

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

За 1 квартал 2023 г.

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:	(56)	111 085	-	-	111 029
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(56)	111 085	-	-	111 029
12	Итого	(56)	111 085	-	-	111 029

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	446 358	264 841
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	152 717	154 658
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	3 804
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	293 641	106 379
15	Итого	446 358	264 841

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

За 1 квартал 2024 г.

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 1 января 2024 г.	-	-	308	308
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2024 г.	-	-	308	308

Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации**

За 1 квартал 2023 г.

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 1 января 2023 г.	-	-	308	308
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2023 г.	-	-	308	308

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах – в Примечании 10, займов выданных и прочих размещенных средств – в Примечании 11, дебиторской задолженности – в Примечании 12.

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

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	-	182
42	Итого	-	182
56	Всего	-	182

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	72 770	64 381
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	17 888	15 950
5	Прочее	123	74
6	Итого	90 781	80 405

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	271	338
10	Расходы на технические услуги	92	91
12	Итого	363	429

Примечание 44. Процентные расходы**Процентные расходы**

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	310	935
7	Итого	310	935

Примечание 46. Общие и административные расходы**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 170	1 521
2	Амортизация основных средств	8 089	8 220
3	Амортизация нематериальных активов	-	14
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	190	206
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 734	1 782
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	93	34
12	Транспортные расходы	6 613	6 613
13	Командировочные расходы	-	274
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	24	28
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 785	1 785
17	Прочие административные расходы	723	815
18	Итого	20 421	21 292

46.1.1 Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу отсутствуют.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы**Прочие доходы**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	199	245
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	2
9	Итого	199	247

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	1	-
5	Прочие расходы	47	68
6	Итого	48	68

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	В качестве арендатора некредитная финансовая организация выступает по долгосрочным договорам аренды недвижимого имущества, используемого в своих целях. Договоры аренды не предусматривают право выкупа имущества.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Будущие платежи по договорам аренды недвижимого имущества могут быть пересмотрены арендодателем в случае значительного роста цен на недвижимость.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия договорами аренды не предусмотрены.
4	Операции продажи с обратной арендой	Некредитная финансовая организация операций продажи с обратной арендой в течение 1 квартала 2024 г. и 2023 г. не осуществляла.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На дату расчета обязательств по аренде у некредитной финансовой организации отсутствуют обязательства по кредитам и займам, поэтому в расчете используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным нефинансовым организациям 30 крупнейшими банками со сроком от 1 до 3 лет, по данным статистики ЦБ РФ, доступной за ближайший к дате расчета период.

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	
			На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	15 424	23 444
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	7 984	16 596

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	321	945
2	проценты уплаченные	321	945
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	8 602	7 978
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	8 602	7 978
7	Итого отток денежных средств	8 923	8 923

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	В качестве арендодателя некредитная финансовая организация выступает по договорам субаренды части недвижимого имущества. Срок договоров субаренды не превышает 1 года. Договоры субаренды классифицированы некредитной финансовой организацией в качестве операционной аренды.
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	В целях управления риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, договорами субаренды предусмотрена ответственность субарендатора за причиненный имуществу ущерб.
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Некредитная финансовая организация не имеет договоров финансовой аренды.

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	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	61 179	27 018
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	10 737	22 120
4	Итого, в том числе	71 916	49 138
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	71 916	49 138

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части операций, в течение 1 квартала 2024 г. составляет 20 процентов (в 2023 г.: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	385 523	273 170
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20%)	77 105	54 634
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	632	325
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(5 821)	(5 821)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	71 916	49 138

На 31 марта 2024 г. и на 31 марта 2023 г. непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы отсутствуют.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

За 1 квартал 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 марта 2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	748	(116)	-	632
2	Финансовые активы	50 522	(10 185)	-	40 337
3	Инвестиции в дочерние предприятия	4	-	-	4
4	Прочие обязательства	9 191	(396)	-	8 795
5	Кредиторская задолженность	42	(42)	-	-
6	Прочие активы	107	2	-	109
12	Общая сумма отложенного налогового актива	60 614	(10 737)	-	49 877
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	60 614	(10 737)	-	49 877
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	60 614	(10 737)	-	49 877
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	60 614	(10 737)	-	49 877

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации**

За 1 квартал 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 марта 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	920	11	-	931
2	Финансовые активы	63 091	(22 148)	-	40 943
3	Инвестиции в дочерние предприятия	4	-	-	4
4	Прочие обязательства	11 857	133	-	11 990
5	Кредиторская задолженность	42	(42)	-	-
6	Прочие активы	141	(77)	-	64
12	Общая сумма отложенного налогового актива	76 055	(22 123)	-	53 932
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	76 055	(22 123)	-	53 932
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
16	Нематериальные активы	(29)	3	-	(26)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(29)	3	-	(26)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	76 026	(22 120)	-	53 906
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	76 026	(22 120)	-	53 906

Примечание 52. Управление рисками

Управление рисками некредитной финансовой организации осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления некредитной финансовой организации, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и другими системами.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

Таблица 52.6

По состоянию на 31 марта 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обеспеченными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обеспеченными, в том числе:	-	-	-	-	308	308
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	308	308
25	Итого	-	-	-	-	308	308

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обеспеченными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обеспеченными, в том числе:	-	-	-	-	308	308
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	308	308
25	Итого	-	-	-	-	308	308

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

Таблица 52.7

По состоянию на 31 марта 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 498 742	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 498 742	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 337 246	-	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	95 989	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	3 065 507	-	-	-	-
27	Итого	4 498 742	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 416 587	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 416 587	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 300 029	-	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	99 743	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	3 016 815	-	-	-	-
27	Итого	4 416 587	-	-	-	-

Некредитная финансовая организация классифицирует финансовые активы в следующие категории кредитного качества в зависимости от присвоенных рейтинговыми агентствами (Moody's, S&P, Fitch, АКРА, Эксперт РА) рейтингов:

- 1) Рейтинг А: от Ba1 (BB+) до Aaa (AAA) от Moody's, S&P, Fitch; от AA-RU (ruAA-) до AAA (AAA RU) от АКРА, Эксперт РА;
- 2) Рейтинг В: от B1 (B+) до Ba1 (BB+) (не включая) от Moody's, S&P, Fitch; от BB+ RU (ruBB+) до AA- RU (ruAA-) (не включая) от АКРА, Эксперт РА;
- 3) Рейтинг С: от B3 (B-) до B1 (B+) (не включая) от Moody's, S&P, Fitch; от B- RU (ruB-) до BB+ RU (ruBB+) (не включая) от АКРА, Эксперт РА;
- 4) Рейтинг D: эмитенты с рейтингами ниже B3 (B-) от Moody's, S&P, Fitch; ниже B- RU (ruB-) от АКРА, Эксперт РА.

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

Таблица 52.8

По состоянию на 31 марта 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	274 261	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	264 251	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-	-	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 793 801	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 793 801	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	595
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	595

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 209	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	8 199	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-	-	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 657 765	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 657 765	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	853
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	170
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	683

Некредитная финансовая организация классифицирует финансовые активы в следующие категории кредитного качества в зависимости от присвоенных рейтинговыми агентствами (Moody's, S&P, Fitch, АКРА, Эксперт РА) рейтингов:

- 1) Рейтинг А: от Ba1 (BB+) до Aaa (AAA) от Moody's, S&P, Fitch; от AA-RU (ruAA-) до AAA (AAA RU) от АКРА, Эксперт РА;
- 2) Рейтинг В: от B1 (B+) до Ba1 (BB+) (не включая) от Moody's, S&P, Fitch; от BB+ RU (ruBB+) до AA- RU (ruAA-) (не включая) от АКРА, Эксперт РА;
- 3) Рейтинг С: от B3 (B-) до B1 (B+) (не включая) от Moody's, S&P, Fitch; от B- RU (ruB-) до BB+ RU (ruBB+) (не включая) от АКРА, Эксперт РА;
- 4) Рейтинг D: эмитенты с рейтингами ниже B3 (B -) от Moody's, S&P, Fitch; ниже B- RU (ruB-) от АКРА, Эксперт РА.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.12

По состоянию на 31 марта 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 693 062	-	-	4 693 062
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 693 062	-	-	4 693 062
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 068 349	-	-	8 068 349
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	274 261	-	-	274 261
10	займы выданные и прочие размещенные средства	7 793 801	-	-	7 793 801
11	дебиторская задолженность	287	-	-	287
14	Инвестиции в дочерние предприятия	80 324 278	-	-	80 324 278
17	Итого активов	93 085 689	-	-	93 085 689
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	146 869	-	-	146 869
22	средства клиентов	137 636	-	-	137 636
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 984	-	-	7 984
25	кредиторская задолженность	1 249	-	-	1 249
28	Итого обязательств	146 869	-	-	146 869
29	Чистая балансовая позиция	92 938 820	-	-	92 938 820

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 611 062	-	-	4 611 062
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 611 062	-	-	4 611 062
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 676 519	-	-	7 676 519
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	18 209	-	-	18 209
10	займы выданные и прочие размещенные средства	7 657 765	-	-	7 657 765
11	дебиторская задолженность	545	-	-	545
14	Инвестиции в дочерние предприятия	80 324 278	-	-	80 324 278
17	Итого активов	92 611 859	-	-	92 611 859
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 636	-	-	21 636
22	средства клиентов	3 725	-	-	3 725
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 596	-	-	16 596
25	кредиторская задолженность	1 315	-	-	1 315
28	Итого обязательств	21 636	-	-	21 636
29	Чистая балансовая позиция	92 590 223	-	-	92 590 223

Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

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

Таблица 52.13

По состоянию на 31 марта 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	137 636	-	-	-	-	-	-	-	137 636
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	137 636	-	-	-	-	-	-	-	137 636
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 130	-	-	-	-	-	-	-	8 130
20	обязательства по аренде	8 130	-	-	-	-	-	-	-	8 130
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 249	-	-	-	-	-	-	-	1 249
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	310	-	-	-	-	-	-	-	310
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	62	-	-	-	-	-	-	-	62
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	242	-	-	-	-	-	-	-	242
40	прочая кредиторская задолженность	635	-	-	-	-	-	-	-	635
42	Итого обязательств	147 015	-	-	-	-	-	-	-	147 015

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 725	-	-	-	-	-	-	-	3 725
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 725	-	-	-	-	-	-	-	3 725
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 923	8 130	-	-	-	-	-	-	17 053
20	обязательства по аренде	8 923	8 130	-	-	-	-	-	-	17 053
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 315	-	-	-	-	-	-	-	1 315
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	321	-	-	-	-	-	-	-	321
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	59	-	-	-	-	-	-	-	59
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	266	-	-	-	-	-	-	-	266
40	прочая кредиторская задолженность	669	-	-	-	-	-	-	-	669
42	Итого обязательств	13 963	8 130	-	-	-	-	-	-	22 093

Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

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

Таблица 52.14

По состоянию на 31 марта 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	4 498 742	-	4 498 742
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	4 498 742	-	4 498 742
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	1 337 246	-	1 337 246
11	некредитных финансовых организаций	-	95 989	-	95 989
12	нефинансовых организаций	-	3 065 507	-	3 065 507
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	264 261	-	10 000	274 261
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	264 251	-	-	264 251
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	10 000	10 000
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	-	10
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	7 793 801	-	7 793 801
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	7 793 801	-	7 793 801
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	287	-	-	287
69	прочая дебиторская задолженность	287	-	-	287
71	Итого активов	264 548	12 292 543	10 000	12 567 091
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	137 636	-	-	137 636
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	137 636	-	-	137 636
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 984	-	-	7 984
91	обязательства по аренде	7 984	-	-	7 984
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 249	-	-	1 249
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	310	-	-	310
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	62	-	-	62
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	242	-	-	242
111	прочая кредиторская задолженность	635	-	-	635
113	Итого обязательств	146 869	-	-	146 869
114	Итого разрыв ликвидности	117 679	12 292 543	10 000	12 420 222

Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	4 416 587	-	4 416 587
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	4 416 587	-	4 416 587
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	1 300 029	-	1 300 029
11	некредитных финансовых организаций	-	99 743	-	99 743
12	нефинансовых организаций	-	3 016 815	-	3 016 815
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 209	-	10 000	18 209
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	8 199	-	-	8 199
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	10 000	10 000
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	-	10
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	7 657 765	-	7 657 765
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	7 657 765	-	7 657 765
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	545	-	-	545
65	дебиторская задолженность клиентов	170	-	-	170
69	прочая дебиторская задолженность	375	-	-	375
71	Итого активов	8 754	12 074 352	10 000	12 093 106
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 725	-	-	3 725
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 725	-	-	3 725
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 923	7 673	-	16 596
91	обязательства по аренде	8 923	7 673	-	16 596
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 315	-	-	1 315
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	321	-	-	321
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	59	-	-	59
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	266	-	-	266
111	прочая кредиторская задолженность	669	-	-	669
113	Итого обязательств	13 963	7 673	-	21 636
114	Итого разрыв ликвидности	(5 209)	12 066 679	10 000	12 071 470

По строке 5 в сумме, соответствующей сроку от 3 месяцев до 1 года, отражены легко реализуемые финансовые активы, ожидаемый срок получения денежных потоков по которым определен с учетом политики управления рисками и доходностью портфеля указанных финансовых активов.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

Таблица 52.15

По состоянию на 31 марта 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 693 062	-	-	-	4 693 062
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 693 062	-	-	-	4 693 062
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 068 349	-	-	-	8 068 349
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	274 261	-	-	-	274 261
10	займы выданные и прочие размещенные средства	7 793 801	-	-	-	7 793 801
11	дебиторская задолженность	287	-	-	-	287
14	Инвестиции в дочерние предприятия	80 324 278	-	-	-	80 324 278
16	Итого активов	93 085 689	-	-	-	93 085 689
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	146 869	-	-	-	146 869
21	средства клиентов	137 636	-	-	-	137 636
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 984	-	-	-	7 984
24	кредиторская задолженность	1 249	-	-	-	1 249
26	Итого обязательств	146 869	-	-	-	146 869
27	Чистая балансовая позиция	92 938 820	-	-	-	92 938 820

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 611 062	-	-	-	4 611 062
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 611 062	-	-	-	4 611 062
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 676 519	-	-	-	7 676 519
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	18 209	-	-	-	18 209
10	займы выданные и прочие размещенные средства	7 657 765	-	-	-	7 657 765
11	дебиторская задолженность	545	-	-	-	545

Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
14	Инвестиции в дочерние предприятия	80 324 278	-	-	-	80 324 278
16	Итого активов	92 611 859	-	-	-	92 611 859
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 636	-	-	-	21 636
21	средства клиентов	3 725	-	-	-	3 725
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 596	-	-	-	16 596
24	кредиторская задолженность	1 315	-	-	-	1 315
26	Итого обязательств	21 636	-	-	-	21 636
27	Чистая балансовая позиция	92 590 223	-	-	-	92 590 223

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

Таблица 52.16

По состоянию на 31 марта 2024 г.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	(100)	()	()
2	Евро	-	-	-	-
3	Доллар США	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	(100)	6 785 (6 785)	5 428 (5 428)
2	Евро	-	-	-	-
3	Доллар США	-	-	-	-

Изменение чистого процентного дохода оценивается на годовом временном интервале.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	На 31 марта 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	IMOEX	15% (15%)	54 (54)	43 (43)	47 (47)	37 (37)
2	IFX-Cbonds	3% (3%)	212 231 (212 231)	169 785 (169 785)	210 863 (210 863)	168 690 (168 690)

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

По состоянию на 31 марта 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 499 100	-	193 962	4 693 062
2	финансовые активы, в том числе:	4 499 100	-	193 962	4 693 062
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 499 100	-	193 962	4 693 062
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	4 499 100	-	193 962	4 693 062
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	358	-	-	358
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	193 962	193 962
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 337 246	-	-	1 337 246
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	95 989	-	-	95 989
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	3 065 507	-	-	3 065 507

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 950 496	1 466 400	194 166	4 611 062
2	финансовые активы, в том числе:	2 950 496	1 466 400	194 166	4 611 062
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 950 496	1 466 400	194 166	4 611 062
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 950 496	1 466 400	194 166	4 611 062
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	309	-	-	309
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	194 166	194 166
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 300 029	-	-	1 300 029
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	99 743	-	-	99 743
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 550 415	1 466 400	-	3 016 815

Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

56.1.1. Методы определения справедливой стоимости и значения исходных данных для оценки финансовых инструментов уровней 2 и 3 раскрыты в Примечаниях 56.2 и 56.3 соответственно.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

Таблица 56.2

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 466 400			1 541 400	(75 000)
2	финансовые активы, в том числе:	1 466 400			1 541 400	(75 000)
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 466 400			1 541 400	(75 000)
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 466 400			1 541 400	(75 000)
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 466 400	Рыночные котировки с корректировкой в условиях неактивного рынка	Рыночные котировки	1 541 400	(75 000)

56.2.1. По состоянию на 31 марта 2024 г. финансовые инструменты уровня 2 отсутствуют.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

Таблица 56.3

По состоянию на 31 марта 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения за 1 квартал 2024 г.	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	193 962	-	-	1 142 845	(1 207)	(204)
2	финансовые активы, в том числе:	193 962	-	-	1 142 845	(1 207)	(204)
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	193 962	-	-	1 142 845	(1 207)	(204)
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	193 962	-	-	1 142 845	(1 207)	(204)
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	193 962	Метод стоимости чистых активов	Стоимость чистых активов	1 142 845	(1 207)	(204)

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения за 2023 г.	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	194 166	-	-	1 144 052	282 194	47 893
2	финансовые активы, в том числе:	194 166	-	-	1 144 052	282 194	47 893
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	194 166	-	-	1 144 052	282 194	47 893
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	194 166	-	-	1 144 052	282 194	47 893
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	194 166	Метод стоимости чистых активов	Стоимость чистых активов	1 144 052	282 194	47 893

56.3.1. Увеличение чистых активов (исходных данных) приведет к увеличению результата оценки. Справедливая цена долевых инструментов определяется как отношение чистых активов к количеству размещенных акций.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости

Таблица 56.4

За 1 квартал 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на начало отчетного периода	194 166	-	-	-	-	-	-	194 166
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(204)	-	-	-	-	-	-	(204)
10	Справедливая стоимость на конец отчетного периода	193 962	-	-	-	-	-	-	193 962
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на конец отчетного периода	(204)	-	-	-	-	-	-	(204)

За 1 квартал 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на начало отчетного периода	217 784	-	-	-	-	-	-	217 784
10	Справедливая стоимость на конец отчетного периода	217 784	-	-	-	-	-	-	217 784

56.4.1. Оценки уровня 3 иерархии анализируются на ежемесячной основе группой управления рисками и доводятся до сведения руководства. Некредитная финансовая организация рассматривает уместность исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные методы оценки, признанные стандартными в секторе финансовых услуг. Для оценки инвестиций в долевые инструменты уровня 3 иерархии некредитная финансовая организация использует метод стоимости чистых активов. По публикуемой отчетности определяется величина чистых активов компании и делится на количество выпущенных акций.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 56.6

По состоянию на 31 марта 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	146 501 641	146 501 641	88 392 627
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	8 068 349	8 068 349	8 068 349
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	274 261	274 261	274 261
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	264 251	264 251	264 251
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	10 000	10 000	10 000
20	прочее	-	-	10	10	10
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	7 793 801	7 793 801	7 793 801
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	7 793 801	7 793 801	7 793 801
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	287	287	287
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	287	287	287
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	138 433 292	138 433 292	80 324 278
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	146 869	146 869	146 869
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	146 869	146 869	146 869
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	137 636	137 636	137 636
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	137 636	137 636	137 636
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	7 984	7 984	7 984
47	обязательства по аренде	-	-	7 984	7 984	7 984
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 249	1 249	1 249
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	310	310	310
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	62	62	62
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	242	242	242
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	635	635	635

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	145 774 333	145 774 333	88 000 797
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	7 676 519	7 676 519	7 676 519
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	18 209	18 209	18 209
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	8 199	8 199	8 199
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	10 000	10 000	10 000
20	прочее	-	-	10	10	10
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	7 657 765	7 657 765	7 657 765
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	7 657 765	7 657 765	7 657 765
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	545	545	545
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	170	170	170
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	375	375	375
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	138 097 814	138 097 814	80 324 278
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	21 636	21 636	21 636
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	21 636	21 636	21 636
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	3 725	3 725	3 725
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	3 725	3 725	3 725
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	16 596	16 596	16 596
47	обязательства по аренде	-	-	16 596	16 596	16 596
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 315	1 315	1 315
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	321	321	321
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	59	59	59
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	266	266	266
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	669	669	669

Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

По состоянию на 31 марта 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 793 801	151	-	-	-	-	-	7 793 952
10	займы выданные и прочие размещенные средства	7 793 801	-	-	-	-	-	-	7 793 801
11	дебиторская задолженность	-	151	-	-	-	-	-	151
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	80 324 278	-	-	-	-	-	80 324 278
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	108	137 636	-	-	-	-	-	137 744
24	средства клиентов	-	137 636	-	-	-	-	-	137 636
27	кредиторская задолженность	108	-	-	-	-	-	-	108

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 657 765	342	-	-	-	-	-	7 658 107
10	займы выданные и прочие размещенные средства	7 657 765	-	-	-	-	-	-	7 657 765
11	дебиторская задолженность	-	342	-	-	-	-	-	342
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	80 324 278	-	-	-	-	-	80 324 278
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	108	3 725	-	-	-	-	-	3 833
24	средства клиентов	-	3 725	-	-	-	-	-	3 725
27	кредиторская задолженность	108	-	-	-	-	-	-	108

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими связанными сторонами. Эти операции включали: предоставление в субаренду нежилого помещения, получение в аренду оборудования, оказание брокерских услуг, приобретение лицензии на использование товарных знаков ПАО «Газпром», предоставление займов. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Примечания на страницах с 10 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

За 1 квартал 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	293 641	-	-	-	-	-	-	293 641
4	процентные доходы	293 641	-	-	-	-	-	-	293 641
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(23 614)	-	-	(23 614)
20	Общие и административные расходы	-	(21)	-	-	-	-	-	(21)
22	Прочие доходы	-	199	-	-	-	-	-	199
23	Прочие расходы	(98)	-	-	-	-	-	-	(98)

За 1 квартал 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	106 379	-	-	-	-	-	-	106 379
4	процентные доходы	106 379	-	-	-	-	-	-	106 379
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	182	-	-	-	-	-	182
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(23 727)	-	-	(23 727)
20	Общие и административные расходы	-	(21)	-	-	-	-	-	(21)
22	Прочие доходы	-	199	-	-	-	-	-	199
23	Прочие расходы	(90)	-	-	-	-	-	-	(90)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	23 614	23 727

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

59.1. Событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность некредитной финансовой организации, не происходило.

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е. Л. Шадрин
(инициалы, фамилия)

«26» апреля 2024 г.

