

Приложение 1.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
92401367000	44970018	1021602834516	НП

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » марта 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТАИФ-ИНВЕСТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 420043, г. Казань, ул. Вишневского, д. 6/44

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На <u>31.03</u> <u>20 23</u> г.	На <u>31.12</u> <u>20 22</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	469	203 436
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		209 898	203 538
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	209 898	203 538
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	994
5	долевые инструменты	9	0	994
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		566 982	51 747
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	562 949	47 298

1	2	3	4	5
8	дебиторская задолженность	12	4 033	4 449
9	Нематериальные активы	18	47	49
10	Основные средства	19	2 922	3 379
11	Требования по текущему налогу на прибыль	48	36	36
12	Отложенные налоговые активы	48	453	173
13	Прочие активы	20	1 635	1 866
14	Итого активов		782 442	465 218
Раздел II. Обязательства				
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		209 399	210 031
16	средства клиентов	23	206 647	206 551
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 437	2 791
18	кредиторская задолженность	26	315	689
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	868	4
20	Отложенные налоговые обязательства	48	3 828	5 172
21	Прочие обязательства	29	2 262	1 876
22	Итого обязательств		216 357	217 083
Раздел III. Капитал				
23	Уставный капитал	30	153 411	153 411
24	Добавочный капитал	30	300 000	0
25	Резервный капитал	30	9 435	9 435
26	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	0	0
27	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	785
28	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		103 239	84 504
29	Итого капитала		566 085	248 135
30	Итого капитала и обязательств		782 442	465 218

Директор

(должность руководителя)



(подпись)

Т.Н.Замов

(инициалы, фамилия)

« 25 » апреля

Приложение 2.1

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
92401367000	44970018	1021602834516	НП

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТАИФ-ИНВЕСТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 420043, г. Казань, ул. Вишневского, д.6/44

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За <u>1 квартал</u> 20 <u>23</u> г.	За <u>1 квартал</u> 20 <u>22</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		23 968	(65 024)
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	1 790	(15 424)
3	процентные доходы	34	6 515	4 447
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		42	662

1	2	3	4	5
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	0	0
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	211	0
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	2	126
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	15 408	(54 835)
9	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	4 355	638
10	Расходы на персонал	42	(4 756)	(5 385)
11	Прямые операционные расходы	43	(67)	(189)
12	Процентные расходы	44	(115)	(2 798)
13	Общие и административные расходы	46	(2 369)	(2 499)
14	Прочие расходы	47	(275)	(20)
15	Прибыль (убыток) до налогообложения		20 741	(75 277)
16	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(2 006)	(3 099)
17	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(3 429)	(332)
18	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 423	(2 767)
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		18 735	(78 376)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
20	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(785)	(384)
21	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(785)	(384)
22	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(987)	(480)

1	2	3	4	5
23	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		202	96
24	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(785)	(384)
25	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		17 950	(78 760)

Директор

(должность руководителя)

« 25 » апреля



Т.Н.Замов

(инициалы, фамилия)

Приложение 4.1

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
92401367000	44970018	1021602834516	НП

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 23 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТАИФ-ИНВЕСТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 420043, г. Казань, ул. Вишневского, д.6/44

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал <u>20 23</u> г.	За 1 квартал <u>20 22</u> 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		201 040	214 334
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	(114 597)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		225	580

1	2	3	4	5
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 304)	(3 115)
5	Проценты полученные		316	4 978
6	Проценты уплаченные		0	(3 641)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		42	697
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		0	0
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(197 820)	28 344
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(2 742)	(3 075)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 650)	(1 765)
11	Уплаченный налог на прибыль		(2 565)	(1 818)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(497 096)	(70 986)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(502 554)	49 936
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		0	0
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		0	0
16	Поступления от продажи нематериальных активов		0	0
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	0
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		0	0
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		0	0
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	0
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	0
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0

1	2	3	4	5
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		0	0
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		0	0
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		0	0
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		0	0
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной		0	0
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		0	0
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		0	0

1	2	3	4	5
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		0	0
39	Выплаченные дивиденды		0	0
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(416)	(416)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		300 000	0
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		0	(74 970)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		299 584	(75 386)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(202 970)	(25 450)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		3	911
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	203 436	27 716
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	469	3 177

Директор

(должность руководителя)

(подпись)

Т.Н.Замов

(инициалы, фамилия)

« 25 » апреля



Приложение 3.1

к Положению 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»

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
92401367000	44970018	1021602834516	НП

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТАИФ-ИНВЕСТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 420043, г. Казань, ул. Вишневского, д.6/44

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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Прочие взносы акционеров (участников)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	Распределение в пользу акционеров (участников)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Прочее движение резервов		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Остаток на <u>31</u> марта <u>2023</u> г., в том числе:		153411	300000	9435	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	103239	566085
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Директор

(должность руководителя)



(Handwritten signature)
(подпись)

Т.Н.Замов

(инициалы, фамилия)

« 25 » апреля 2023 г.

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2023 год

в тыс. российских рублей, если не указано иное

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1 Основная деятельность некредитной финансовой организации

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	1. 016-06666-100000 2. 016-06688-001000 3. 016-06677-010000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Все лицензии без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	Все лицензии получены 27.05.2003 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Брокерская деятельность 2. Деятельность по управлению ценными бумагами 3. Дилерская деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	АО «ТАИФ». В связи с отсутствием у Общества физических лиц, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале) в соответствии со статьей 6.1 и статьей 7 Федерального закона № 115-ФЗ, бенефициарным владельцем ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» признается единоличный исполнительный орган Общества – Директор Замов Тимур Наилевич.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	420012, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Щапова, д.27, оф. 707
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Филиалы не открывались
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы не открывались
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы не открывались
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	420043, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Вишневого, д.6/44
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	420043, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Вишневого, д.6/44
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	14
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	в тысячах российских рублей

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2023 год

в тыс. российских рублей, если не указано иное

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

Таблица 2.1 Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Условия осуществления деятельности в отчетном периоде оставались стабильными. В 1 квартале 2023 года фондовый рынок Российской Федерации рос, прибавив по итогам к стартовому значению в 2157,18 пунктов 13,77% и закрыв март на уровне 2450,67 пунктов по индексу Мосбиржи. Официальный курс рубля снизился на 9,65% с 70,3002 до 77,0863 руб./\$. Инфляция г/г замедлилась до 3,51%, ключевая ставка Банка России сохранялась на уровне 7,5 %.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1 Основы составления отчетности

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее ОСБУ), утвержденными Банком России, в том числе Положением № 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", утвержденным Банком России 03.02.2016. В указанном Положении применяются требования Международных стандартов финансовой отчетности, введенных в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 года № 217н "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации".</p> <p>Учет построен на принципах полноты учетных данных, сопоставимости, имущественной обособленности, применения метода начисления и последовательности применения учетной политики.</p>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности использованы следующие базы оценки активов и обязательств: первоначальная стоимость, справедливая стоимость. Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки. Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется на основном для данного актива или обязательства рынке либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке данного актива или обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2023 год

в тыс. российских рублей, если не указано иное

3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	В соответствии с Положениями Банка России датой перехода на Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ) является 01.01.2018г. При применении Положений Банка России ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» (далее – Общество) руководствуется Международными стандартами финансовой отчетности и формирует отчетность в соответствии с Положением Банка России № 532-П от 03.02.2016г.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Отчетность составлена в соответствии с действующей редакцией Положения Банка России № 532-П от 03.02.2016г
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация статей не производилась.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Исправление ошибок не имело место.

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

Таблица 4.1 Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Профессиональные суждения, выработанные в отчетный период при применении учетной политики не оказали существенного влияния.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности сопровождается вынесением суждений и допущений, которые могут повлиять на представленные в отчетности суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Однако неопределенность, в отношении этих оценок и допущений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок стоимости активов и обязательств, в отношении которых были приняты подобные допущения.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые активы отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой учета и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте (при наличии) пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату совершения операции и на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям и от пересчета активов и обязательств отражаются на счетах доходов и расходов.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Общество будет продолжать свою деятельность в качестве юридического лица в обозримом будущем. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Функциональная валюта учета и представления отчетности (российский рубль) не является гиперинфляционной. В связи с этим МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» не применяется.

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2023 год

в тыс. российских рублей, если не указано иное

Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Учетная политика Общества составлена в соответствии с требованиями ОСБУ, утвержденными Банком России. За отчетный период Общество не вносило существенных изменений в учетную политику.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Вступающие в силу в отношении отчетных периодов с 01.01.23г. поправки к МСФО (МСФО 17 «Договоры страхования», МСФО 12 «Налог на прибыль», МСФО 16 «Аренда», МСФО 8 «Определение бухгалтерских оценок», МСФО 1 (в части раскрытия информации об учетной политике)). Общество считает, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства, остатки на счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на специальных банковских счетах (счета в НКО АО «НРД»). Для целей подготовки отчетности из состава денежных средств исключаются суммы в отношении использования, которых имеются какие-либо ограничения. Общество рассчитывает обесценение денежных средств путем создания резерва под обесценение, с учетом рейтинга кредитной организации.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Датой признания размещения денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления суммы депозита на депозитный счет, открытый Обществу кредитной организацией. Первоначальное признание денежных средств, размещенных по договорам банковского вклада, оценивается по их справедливой стоимости, далее по амортизированной.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе, классифицируются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ценные бумаги классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена. Долевые ценные бумаги классифицируются организацией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ценные бумаги, отнесенные в эту категорию подлежат ежедневной переоценке с отражением результатов на счетах доходов или расходов. Долговые ценные бумаги учитываются по методу амортизированной стоимости или ЭСП. Процентные доходы по долговым ценным бумагам подлежат отражению на счетах по учету доходов.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Ценные бумаги при первоначальном признании могут быть отнесены организацией в категорию ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Организация также классифицирует ценные бумаги как удерживаемые до погашения, если они не были классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не были классифицированы как удерживаемые до погашения и не были отнесены в состав некотируемых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости. Ценные бумаги, справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, классифицируются организацией как ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи. Долговые ценные бумаги учитываются по методу амортизированной стоимости или ЭСП.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долговые ценные бумаги классифицируются как удерживаемые до погашения, только если организация намерена удерживать их до погашения. Организация не классифицирует ценные бумаги как удерживаемые до погашения, если она не имеет практической возможности удерживать данные ценные бумаги до погашения в связи с принятыми на себя обязательствами перед контрагентами или в силу иных причин. Долговые ценные бумаги учитываются по методу амортизированной стоимости. Процентные доходы по долговым ценным бумагам подлежат отражению на счетах по учету доходов.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Если Общество осуществит инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия, то такие активы будут учитываться на соответствующем счете второго порядка по учету участия в дочерних и ассоциированных АО, ПИФ без последующей переоценки после первоначального признания.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе прочих активов признается дебиторская задолженность, не удовлетворяющая критериям финансовых

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2023 год

в тыс. российских рублей, если не указано иное

			активов, также авансы (предоплаты) уплаченные (РБП). Активы отражаются по номинальной стоимости.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Производные финансовые инструменты отражаются при первоначальном признании и последующей оценке на балансовых счетах по учету производных финансовых инструментов по справедливой стоимости в валюте Российской Федерации. В составе финансовых обязательств учитываются производные инструменты, если их справедливая стоимость является отрицательной. ПИФ, включая форвардные и фьючерсные контракты, опционные контракты и операции СВОП, будут отражены в учете (при наличии) по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства признаются по дате расчета в сумме фактических затрат, в дальнейшем учет ведется по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Не применимо. Раздел не раскрывается в учетной политике.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Раздел не раскрывается в учетной политике.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Раздел не раскрывается в учетной политике.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо. Раздел не раскрывается в учетной политике.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество не имеет недвижимости, используемой в основной деятельности, удерживаемой с целью получения дохода в виде арендной платы или повышения стоимости вложенного капитала.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо. Раздел не раскрывается в учетной политике.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо. Раздел не раскрывается в учетной политике.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа. Расходы по текущему ремонту и техническому обслуживанию учитываются в составе отчета о финансовых результатах по мере их возникновения. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента. В конце каждого отчетного года основные средства тестируются на обесценение. Убытки от обесценения признаются путем создания резерва в размере, необходимом для снижения балансовой стоимости актива до уровня текущей справедливой стоимости. Доходы и расходы от выбытия определяются путем сравнения суммы выручки от продажи и текущей стоимости и включаются в состав прибыли или убытка.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация по основным средствам определяется линейным методом, то есть применяется равномерное списание первоначальной или переоцененной стоимости в течение срока полезного использования актива. Земля не амортизируется.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования актива определяется исходя из предполагаемой полезности актива. Срок полезного

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2023 год

в тыс. российских рублей, если не указано иное

			использования устанавливается в месяцах и начинается с даты, следующей за датой признания объекта готовым к использованию.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение выгод от использования может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существования самого актива или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам, т.е. Общество имеет контроль над объектом; - объект может быть идентифицирован (возможность выделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. В состав нематериальных активов входят программные продукты, в том числе программные продукты, на которые Общество не имеет исключительных прав.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Приобретенные и признанные нематериальные активы капитализируются на основе затрат, на их приобретение и внедрение. После первоначального признания учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются линейным методом и оцениваются на предмет обесценения, в случае наличия признаков обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Раздел не раскрывается в учетной политике.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация нематериальных активов определяется линейным методом в период установленного срока полезного использования.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	В случае создания нематериальных активов собственными силами Общество капитализирует прямые затраты, связанные с разработкой и внедрением актива. Не включаются в расходы на создание нематериального актива расходы на обучение персонала.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплаты в размере не дисконтированной величины. Одновременно Обществом признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательств по расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования, расходы начисляются ежемесячно в сумме, оплаченной страховой премии, приходящейся на соответствующий месяц (сумма расчетная). Несписанная сумма страховой премии учитывается на счете 60312 в течение срока действия договора страхования. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска и обязательств по оплате взносов на социальное страхование по оплачиваемым отпускам, производится ежемесячно, на последний календарный день месяца.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо. Раздел не раскрывается в учетной политике.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо. Раздел не раскрывается в учетной политике.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо. Раздел не раскрывается в учетной политике.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2023 год

в тыс. российских рублей, если не указано иное

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, которые Общество намерено удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы. Общество классифицирует инвестиции, как имеющиеся в наличии для продажи в момент покупки. Финансовые активы этой группы отражаются по первоначальной стоимости.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2 1	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Порядок учета материально-производственных запасов определен:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Положением Банка России от 22 сентября 2015 года № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях»; • МСФО (IAS) 2 "Запасы", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 N 217н "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации". • Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", <p>При этом, с 1 января 2021 года затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Применяется перспективный метод учета.</p> <p>В качестве запасов признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ГСМ; - Товарно-материальные ценности, остающиеся при выбытии основных средств. <p>Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на запасы или с их фактическим получением (на дату подписания товарной накладной или иного документа, предусмотренного договором).</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Оценочное обязательство должно признаваться в тех случаях, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; - представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и - возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Общество определяет сумму резерва – оценочного обязательства, как наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства. Первоначальное признание резерва – оценочного обязательства отражается в составе расходов Общества. Резерв – оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально, не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16, ОСБУ 635-П.</p> <p>Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступен для использования Обществом.</p> <p>Общество, являясь арендатором, классифицирует договоры аренды следующим образом:</p> <p>Долгосрочная аренда – договоры аренды сроком более 12 месяцев, а также договоры сроком менее 12 месяцев при намерении пролонгировать договор по истечении срока;</p> <p>По долгосрочной аренде Общество признает актив в форме права пользования и арендные обязательства в сумме арендных платежей по договору, дисконтированной с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена а если такая ставка не может быть легко определена, то по ставке равной средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным некредитным финансовым организациям в рублях (источник – сайт Банка России). В качестве упрощения практического характера арендатор</p>

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2023 год

в тыс. российских рублей, если не указано иное

			<p>вправе принять решение (для отдельного вида базовых активов) не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды (Пункт 12 МСФО (IFRS) 16).</p> <p><u>На дату начала долгосрочной аренды:</u> Актив в форме права пользования, оценивается по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с требованиями IFRS 16; Обязательства по договору оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, при этом используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным НФО в рублях, доступная на последнюю дату, предшествующую дате начала аренды.</p> <p><u>После даты начала долгосрочной аренды:</u> Актив в форме права пользования учитывается по амортизированной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения) в порядке, предусмотренном для учета актива соответствующей категории; Обязательство оценивается следующим образом: -увеличивается балансовая стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения процентов; -уменьшается балансовая стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения существенных арендных платежей.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>Краткосрочная аренда – договор аренды менее 12 месяцев, который Общество не имеет намерения продлевать, а также аренда базового актива стоимостью, не превышающей 300 тыс. руб.</p> <p>По краткосрочной аренде и аренде базового актива низкой стоимостью Общество признает арендные платежи в качестве расхода текущего периода в течении срока аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, Общество учитывает на соответствующих внебалансовых счетах.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность формируется, если контрагент выполнил обязательства по договору и отражается по номинальной стоимости.</p> <p>Общество признает в балансе обязательства, возникающие в результате срочных сделок, на дату расчета. До даты расчетов (или поставки) Общество учитывает обязательства по срочной сделке в регистрах за балансом, с даты заключения сделки, с ежедневной переоценкой по справедливой стоимости.</p> <p>Обязательства по поставке денежных средств, базовых активов в иностранной валюте подлежат переоценке в связи с изменением курса иностранной валюты, стоимости базового актива.</p> <p>Если это предусмотрено обязательством, Общество начисляет проценты на сумму обязательств и отражает их в бухгалтерском учете на отдельных счетах.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость долей участников. Первоначальное признание осуществляется датой регистрации и в дальнейшем ведется по номинальной стоимости. Вклад участника в уставный капитал может превысить номинальную стоимость оплачиваемой доли. В этом случае сумма такого превышения относится на добавочный капитал Общества. Разница между продажной и номинальной стоимостью вклада в уставный капитал представляет собой эмиссионный доход.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>В случае принятия решения Обществом о выкупе доли Общества, собственные средства будут уменьшены на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента продажи доли. В случае продажи доли, полученная сумма будет включена с собственные средства.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>В соответствии с Уставом Общества резервный капитал создается ежегодно за счет отчислений в размере не более 5% от чистой прибыли до тех пор, пока размер резервного капитала не достигнет 10% от уставного капитала Общества.</p>
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Общество признает в бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА).</p> <p>ОНО – сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>ОНА – сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.</p>

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2023 год

в тыс. российских рублей, если не указано иное

			<p>Порядок расчета ОНО и ОНА основан на балансовом методе, т.е. на сравнении балансовой стоимости активов и обязательств с соответствующей им налоговой базой – временные разницы. Временные разницы – это разницы между остатками на активных и пассивных балансовых счетах, за исключением счетов по учету капитала, и их налоговой базой, определенной в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах.</p> <p>Временные разницы подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> -налогооблагаемые, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен увеличить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет; -вычитаемые, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. <p>Величина ОНО определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку налога на прибыль, действующую на конец отчетного периода.</p> <p>Величина ОНА по вычитаемым временным разницам определяется как произведение вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль.</p> <p>Величина ОНА по перенесенным на будущее убыткам определяется как произведение перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль на действующую на конец отчетного периода ставку налога.</p> <p>В зависимости от характера операций и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на балансовых счетах ОНО учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Изменение стоимости ОНА и ОНО Общество отражает как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы/расходы текущего периода, если изменение стоимости актива в связи с которым возникли временные разницы, относятся на доходы/расходы периода; - увеличение/уменьшение добавочного капитала, если изменение стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на счета по учету добавочного капитала. <p>Расчет ОНО и ОНА Общество осуществляет на конец каждого отчетного налогового периода (квартал, полугодие, 9 месяцев, год).</p> <p>При формировании Финансовой отчетности Общество производит взаимозачет налоговых активов и обязательств на основании п. 71-76 МСФО (IAS) 12</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г</p>

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2023 год

в тыс. российских рублей, если не указано иное

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1 Денежные средства

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03. 2023 г.			На 31.12. 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	0	0	0	0	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0
3	Денежные средства на расчетных счетах	434	4	430	725	6	719
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	0	0
5	Прочие денежные средства	39	0	39	202 717	0	202 717
6	Итого	473	4	469	203 442	6	203 436

5.1.1. По состоянию на 31.03.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 5 кредитных организациях (на 31.12. 2022года: в 5 кредитных организациях).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03. 2023 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей)

Таблица 5.2 Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Номер строки	Наименование показателя	31.03. 2023 г.	31.12. 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	469	203 436
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	0	0
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	0	0
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
4.1	Прочие	0	0
5	Итого	469	203 436

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2023 год

в тыс. российских рублей, если не указано иное

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

Таблица 12.1 Дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03. 2023 года			На 31.12. 2022 года		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0	0
2	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	226	0	226
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	3 918	0	3 918	3 848	0	3 848
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1	0	1	0	0	0
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	0	0
6	Прочая дебиторская задолженность	3 077	2 963	114	3 078	2 703	375
7	Итого	6 996	2 963	4 033	7 152	2 703	4 449

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

Таблица 23.1 Средства клиентов

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03. 2023г.	На 31.12. 2022 г.
1	2	3	4
1	Средства участников клиринга, в том числе:	0	0
2	индивидуальное клиринговое обеспечение	0	0
3	коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд)	0	0
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	206 647	206 551
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	0
6	Итого	206 647	206 551

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2023 год

в тыс. российских рублей, если не указано иное

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

Таблица 24.1 Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
2	Обязательства по аренде	2 437	2 791
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	0	0
4	сделки репо	0	0
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	0	0
7	сделки репо	0	0
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	0	0
10	сделки репо	0	0
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	0	0
13	сделки репо	0	0
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
15	Итого	2 437	2 791

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1 Прочие обязательства

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
2	Расчеты с персоналом	688	0
3	Расчеты по социальному страхованию	620	725
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 855	1 140
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	0	0
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	99	11

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2023 год

в тыс. российских рублей, если не указано иное

7	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
9	Прочее	0	0
10	Итого	2 262	1 876

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

Таблица 32.1 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 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:	1 231	2 760	0	0	3 992
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	419	2 760	0	0	3 180
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	812	0	0	0	812
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(2 201)	0	0	0	(2 201)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(2 201)	0	0	0	(2 201)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0	0
12	Итого	(970)	2 760	0	0	1 790

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2023 год

в тыс. российских рублей, если не указано иное

Таблица 32.1 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 квартал 2022 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:	298	(12 051)	0	0	(11 753)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(354)	(12 051)	0	0	(12 405)
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	652	0	0	0	652
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0
7	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(3 704)	33	0	0	(3 671)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	(3 769)	0	0	0	(3 769)
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	65	33	0	0	98
12	Итого	3 406	12 018	0	0	(15 424)

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ» за 1 квартал 2023 год

в тыс. российских рублей, если не указано иное

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1 Расходы на персонал

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2023г.	За 1 квартал 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда		
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 684	4 175
3	Расходы по пенсионному плану	1 072	1 210
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	0	0
4.1	Расходы по выходным пособиям	0	0
5	Прочее	0	0
6	Итого	0	0
		4 756	5 385

Директор ООО «ТАИФ-ИНВЕСТ»
25.04.2023г.



Замов Т.Н.