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»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 июня 2023 г.

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 129110 , ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА , ДОМ 69 , СТРОЕНИЕ 1 , ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	372 067	235 313
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		74 298	72 827
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	74 298	72 827
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		107 782	103 644
6	долговые инструменты	8	107 782	103 644
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		78 960	113 535
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	16 301	11 083
11	дебиторская задолженность	12	62 659	102 452
17	Нематериальные активы	18	11 818	14 224
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	6 794	8 377
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	3 764	3 764
20	Отложенные налоговые активы	48	3 328	4 207
21	Прочие активы	20	3 362	1 570
22	**Итого активов**		**662 173**	**557 461**
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 321	46 429
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 618	5 590
30	кредиторская задолженность	26	703	40 839
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	166	158
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2 220	1 850
36	Прочие обязательства	29	13 755	9 801
37	**Итого обязательств**		**21 462**	**58 238**
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	92 145	92 145
39	Добавочный капитал	30	70 000	70 000
40	Резервный капитал	30	12 890	12 890
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(438)	(3 051)
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		436	421
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		465 678	326 818
52	**Итого капитала**		**640 711**	**499 223**
53	**Итого капитала и обязательств**		**662 173**	**557 461**

И.О.Генерального директора — (подпись) — А.Е.Булатова
(должность руководителя) — (инициалы, фамилия)

« 28 » июля 2023 г.

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за полугодие 2023 года

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110 , ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА , ДОМ 69 , СТРОЕНИЕ 1 , ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За полугодие 20 23 г.	За полугодие 20 22 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	***Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:***		***9 322***	***20 144***
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	1 513	(2 630)
4	процентные доходы	34	7 793	21 465
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(1)	1 458
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(15)	11
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	32	(160)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	278 737	303 862
16	Расходы на персонал	42	(68 403)	(81 404)
17	Прямые операционные расходы	43	(32 833)	(52 386)
18	Процентные расходы	44	(331)	(114)
20	Общие и административные расходы	46	(10 884)	(18 226)
22	Прочие доходы	47	11	21
23	Прочие расходы	47	(163)	(181)
24	***Прибыль (убыток) до налогообложения***		***175 456***	***171 716***
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(36 596)	(35 686)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(36 175)	(35 891)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(421)	205
29	**Прибыль (убыток) после налогообложения**		**138 860**	**136 030**
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		**2 628**	**(2 187)**
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		15	(11)
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		15	(11)
55	**чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**		**2 613**	**(2 176)**
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		3 439	(2 832)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(826)	656
67	***Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период***		2 628	(2 187)
68	**Итого совокупный доход (расход) за отчетный период**		**141 488**	**133 843**

И.О.Генерального директора
(должность руководителя)

(подпись)

А.Е.Булатова
(инициалы, фамилия)

« 28 » июля 2023 г.

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистра-ционный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2 квартал 2023 года

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110 , ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА , ДОМ 69 , СТРОЕНИЕ 1 , ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал 20 23 г.	За 2 квартал 20 22 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	***Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:***		***3 982***	***16 531***
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	190	-
4	процентные доходы	34	3 781	14 717
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(3)	1 948
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1	3
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	13	(137)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	149 342	139 879
16	Расходы на персонал	42	(36 728)	(40 445)
17	Прямые операционные расходы	43	(26 970)	(43 145)
18	Процентные расходы	44	(159)	(47)
20	Общие и административные расходы	46	(5 886)	(7 604)
22	Прочие доходы	47	11	2
23	Прочие расходы	47	(163)	(87)
24	***Прибыль (убыток) до налогообложения***		***83 429***	***65 084***
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(21 541)	(11 898)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(21 120)	(12 103)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(421)	205
29	**Прибыль (убыток) после налогообложения**		**61 888**	**53 186**
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		**(764)**	**653**
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(1)	(3)
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1)	(3)
55	**чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**		**(763)**	**656**
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		63	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(826)	656
67	***Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период***		(764)	653
68	**Итого совокупный доход (расход) за отчетный период**		**61 124**	**53 839**

И.О.Генерального директора
(должность руководителя)

(подпись)

А.Е.Булатова
(инициалы, фамилия)

« 28 » июля 2023 г.

Акционерное общество «БКС Управление благосостоянием» 1027739003489 БКС УПРАВЛЕНИЕ БЛАГОСОСТОЯНИЕМ МОСКВА

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»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за полугодие 2023 года

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110 , ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА , ДОМ 69 , СТРОЕНИЕ 1 , ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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 у акционеров (участников)	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	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	**Остаток на 01 января 20 22 г.**		92 145	70 000	12 890	-	-	(881)	438	-	-	-	-	-	-	476 180	650 772
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 027	1 027
4	**Остаток на 01 января 20 22 г., пересмотренный**		92 145	70 000	12 890	-	-	(881)	438	-	-	-	-	-	-	477 207	651 799
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	136 030	136 030
6	**Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:**		x	x	x	x	-	(2 176)	(11)	-	-	-	-	-	-	x	(2 187)
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		x	x	x	x	x	(2 176)	(11)	x	x	x	x	-	-	x	(2 187)
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
14.1	***Остаток на 30 июня 2022 г.***		92 145	70 000	12 890	-	-	(3 057)	427	-	-	-	-	-	-	613 237	785 642
15	**Остаток на 31 декабря 20 22 г.**		92 145	70 000	12 890	-	-	(3 051)	421	-	-	-	-	-	-	326 818	499 223
18	**Остаток на 01 января 20 23 г., пересмотренный**		92 145	70 000	12 890	-	-	(3 051)	421	-	-	-	-	-	-	326 818	499 223
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	138 860	138 860
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		x	x	x	x	-	2 613	15	-	-	-	-	-	-	x	2 628
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		x	x	x	x	x	2 613	15	x	x	x	x	-	-	x	2 628
29	**Остаток на 30 июня 20 23 г., в том числе:**		92 145	70 000	12 890	-	-	(438)	436	-	-	-	-	-	-	465 678	640 711

И.О.Генерального директора
(должность руководителя)

(подпись)

А.Е.Булатова
(инициалы, фамилия)

« 28 » июля 2023 г.

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»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за полугодие 2023 года

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110 , ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА , ДОМ 69 , СТРОЕНИЕ 1 , ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За полугодие 20 23 г.	За полугодие 20 22 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		318 689	370 384
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(73 803)	(106 203)
5	Проценты полученные		-	4 049
6	Проценты уплаченные		(311)	(114)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(64 146)	(90 569)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 279)	(598)
11	Уплаченный налог на прибыль		(36 166)	(31 666)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(5 039)	4 542
13	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**137 945**	**149 825**
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	170 000
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	(50 000)
31	**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**		**-**	**120 000**
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 228)	(1 539)
44	**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**		(1 228)	(1 539)
45	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**136 717**	**268 286**
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		38	(74)
47	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	**5**	**235 331**	**147 834**
48	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	**5**	**372 086**	**416 046**

И.О.Генерального директора
(должность руководителя)

(подпись)

А.Е.Булатова
(инициалы, фамилия)

« 28 » июля 2023 г.

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"
Примечания к бухгалтерской отчетности за полугодие 2023 года

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	1) 045-06475-001000 2) 21-000-1-00037
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1) без ограничения срока действия; 2) без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1) от 05.03.2003 г. 2) 14.07.2000 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению ценными бумагами, Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью «БКС Холдинг» (материнское предприятие)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	630099, г. Новосибирск, ул. Советская, 37, оф.311
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	129110, город Москва, проспект Мира, дом 69, строение 1, этаж 3, помещение 3-07
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	129110, город Москва, проспект Мира, дом 69, строение 1, этаж 3, помещение 3-07
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	49
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	В 2023 году российская экономика оказалась под дополнительным санкционным давлением – с февраля новые ограничения коснулись экспорта нефтепродуктов. Ухудшение экспортных позиций страны ведет к дальнейшему сокращению профицита счета текущих операций – по итогам 1 квартала 2023 года он уже уменьшился на 73% годовых, составив $18.6 млрд. Кроме того, на фоне сокращающихся экспортных потоков импорт остается достаточно сильным - по итогам 1 квартала 2023 года снижение составило лишь 3% годовых при этом в марте уже наблюдался выход на положительный рост. Определенную поддержку текущий счет получает от сокращения дефицита первичных и вторичных доходов — ЦБ сообщает об уменьшении дефицита на 43% годовых в 1 квартале 2023 года, что в основном объясняется снижением дивидендных выплат, но полностью компенсировать выпадение торговых поступлений не удается. На этом фоне по итогам 1 квартала 2023 года наблюдалось ослабление рубля более, чем на 10%, во 2 квартале 2023 года снижение стоимости рубля продолжается как следствие слабых экспортных потоков и восстановительного роста импорта. В ближайшей перспективе профицит текущего счета будет оставаться на сниженных уровнях, однако небольшая стабилизация может наблюдаться уже в следующем месяце - поскольку цены на энергоносители несколько выросли после решения ОПЕК+. Ослабление рубля позволяет частично сгладить выпадение бюджетных доходов, тем не менее по итогам 1 квартала 2023 года дефицит бюджета уже вышел на уровень в 2.4 трлн – при этом наблюдалось как резкое снижение доходов, так и значительное наращивание расходов. По итогам 1 квартала 2023 года наибольшее снижение доходов произошло в части нефтегазовых доходов – они сократились на 45% г/г в результате резкого обвала цен на энергоресурсы (цена на нефть марки Urals – не поднималась выше уровня в $50/барр), ненефтегазовые доходы также оказались в «минусе», сократившись на 3.5% годовых. Расходная часть бюджета исполнялась с опережением среднего календарного плана – за 3 месяца 2023 года расходы на 34% годовых превысили уровень 1 квартала 2022 года. На фоне завышенных расходов и слабого рубля ЦБ продолжает придерживаться осторожной денежно-кредитной политики, сохраняя ставку на уровне 7.5%, несмотря на дальнейшее замедление инфляции. Риторика ЦБ остается ястребиной – регулятор отмечает, что вероятность повышения ставки оценивается выше, чем ее снижения. Ключевыми доводами остаются проинфляционные риски - в числе которых также отмечаются нехватка рабочей силы и логистические проблемы.
		Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	В краткосрочной перспективе основные риски связаны с ухудшение внешнеторговых позиций России, а также общей несбалансированностью бюджета. Стабилизация государственных расходов в рамках бюджетных проектировок может в свою очередь привести к замедлению восстановительного роста. В прогнозе Общества, предусматривающем замедление расходов до уровня, соответствующего показателям Закона о Бюджете, ВВП по итогам 2023 года может снизиться до 0.9%. В целом в январе-феврале российская экономика показывала спад на уровне 3-3.2% годовых, но уже во 2 квартале 2023 года рост ВВП может составить около 1% годовых - преимущественно за счет эффекта низкой базы прошлого года. В отношении бюджетных показателей важно отметить, что дефицит бюджета, составляющий 83% от годового уровня, запланированного в бюджете, пока не выглядит драматичным, и в целом ресурсы для его покрытия формируются, хотя и за счет введения дополнительных налоговых изменений. В частности, с июля для налоговых целей будет снижен дисконт нефти марки Urals относительно Brent, а также активно обсуждается введение windfall tax. Дополнительно, из того, что предусмотрено в бюджете в числе основных источников финансирования дефицита остается выпуск внутреннего госдолга и привлечение средств из ФНБ.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчётность подготовлена с учётом требований Положения Банка России от 03.02.2016 №532-п "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчётности 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 на основании Отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее - ОСБУ для НФО).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений , оцениваемых по справедливой стоимости , изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период , привлеченных средств, прочих предоставленных средств, основных средств, нематериальных активов , инвестиционного имущества, оцениваемых по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество не проводило реклассификаций сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Общество не проводило реклассификаций за отчетный период
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Общество не проводило реклассификаций за отчетный период
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			Раздел I. Влияние оценок и допущений
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество применяет экспертные оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными на текущий момент времени.
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)	Допущения и иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые могут скорректированы в будущие отчетные периоды: **Резерв на оплату оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск):** Обязательства по предстоящей оплате отпусков представлены в статье Прочие обязательства Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств представлен в статье «Расходы на персонал» Отчета о финансовых результатах Общества. **Отложенный налог на прибыль:** При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на будущие убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует следующие условия: - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки в течение срока, установленного национальным законодательством о налогах и сборах; - существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса убытков, установленного национальным законодательством о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки; - существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее убытков; - прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки в течение срока, установленного национальным законодательством о налогах и сборах.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	**Первоначальное признание:** При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости ,увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финанового актива или финансового обязательства. **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:** Балансовая стоимость актива определяется как справедливая стоимость на определенную дату. Справедливой стоимостью признается цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами. Общество определяет справедливую стоимость как сумму денежных средств, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на основном(или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях.При этом, нет разницы, является ли определенная стоимость непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. **Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:** Балансовая стоимость актива определяется как стоимость первоначального признания за вычетом выплат в погашение основной сумму долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы и уменьшенная на резервы под обесценение.Процентный доход по финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости, начисляется методом ЭСП (эффективная ставка процента). **Линейный метод:** Процентный доход начисляется по ставке, установленной условиями договора, равномерно в течение срока действия финансового инструмента.Дисконт,премия и амортизация начисляются равномерно с даты признания до даты погашения актива пропорционально времени. Линейный метод применяется для активов и обязательств , учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, для активов и обязательств сроком 12 месяцев и менее
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой учета и отчетности для Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу Банка России на ежедневной основе.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем (как минимум, в течение 12 месяцев с отчетной даты).
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не осуществляло пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля.
			Раздел II. Изменения в учетной политике
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 07.08.2022 вступили в силу изменения в пункт 7 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", внесенные приказом Минфина России №101н от 29.06.2022 г.
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	**Поправки к МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль"** МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив.Операция не должна приводить к тому,чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые налоговые разницы. Общество должно применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.Как ожидается,указанные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. **Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"** 1.Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств. 2.Применение суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике. Общество должно применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.Как ожидается,указанные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. **Поправки к МСФО (IAS) 8 "Учетная политика,изменения в бухгалтерских оценках и ошибки"** Определение бухгалтерской оценки(иллюстрации изменения учетной политики и бухгалтерских оценок.Общество должно применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.Как ожидается,указанные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

Раздел III. Принципы учетной политики, которую 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	Общество включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства , а также денежные средства на банковских счетах. Признание осуществляется по дате фактического выбытия / поступления по фактической стоимости на дату выбытия / поступления на основании приходных и расходных кассовых документов, выписок по соответствующим счетам. При отражении ДС и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями Положений Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» Общество признает ДС и их эквиваленты по дате выбытия / поступления по фактической стоимости на дату выбытия / поступления на основании приходных и расходных кассовых документов, выписок из соответствующих счетов, на основании брокерских отчетов.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество осуществляет учет средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, руководствуясь требованиями Положений Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015, № 493-п «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015. Общество относит к депозитам сумму основного долга, размещенную по договорам банковского вклада и иным аналогичным договорам на платной и возвратной основе в рублях РФ и в иностранной валюте. Общество осуществляет признание депозита по дате расчетов.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положений Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015, № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» от 02.09.2015, № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015, N 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015.
			Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если он не был классифицирован как оцениваемый по амортизированной стоимости или оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Признание ПФИ - по дате сделки, учет по справедливой стоимости через прибыль или убыток; признание вложений в ценные бумаги - по дате перехода права собственности на ценную бумагу. Вложения в долговые и долевые ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
			При первоначальном признании вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,оцениваются по справедливой стоимости. Стоимость затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, не включается в их стоимость, а относится на расходы в дату признания.
			Общество осуществляет бухгалтерский учет переоценки ценных бумаг в валюте РФ в разрезе выпусков: по государственным регистрационным номерам, либо по идентификационным номерам выпусков эмиссионных ценных бумаг или по международным идентификационным кодам ценных бумаг (ISIN). По ценным бумагам, не относящимся к эмиссионным ценным бумагам, либо не имеющим международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), переоценка осуществляется по отдельным ценным бумагам (выпускам, эмитентам). Результат переоценки ценных бумаг, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит на доходы или расходы периода.
			Процентный (купонный) доход по долговым ценным бумагам признается линейным методом в соответствии с графиком гашения и отражается как процентные доходы в Отчете о финансовых результатах Общества. Финансовый результат от выбытия (реализации) ценных бумаг учитывается по методу ФИФО.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	При первоначальном признании приобретённые Обществом финансовые активы отражаются по справедливой стоимости. Для финансовых активов, отнесённых к категории оцениваемых через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учётом издержек, связанных с приобретением ценных бумаг. К дополнительным издержкам (затратам), прямо связанным с приобретением ценных бумаг, относятся: •расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; •вознаграждения, уплачиваемые посредникам; •вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; •другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. Если затраты, связанные с приобретением и выбытием (реализацией) ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала (обязательства), то такие затраты переводятся в валюту номинала (обязательства) по официальному курсу на дату приобретения и выбытия (реализации). После первоначального признания финансовые активы подлежат переоценке до их справедливой стоимости на последний день каждого месяца. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента. После первоначального признания долговых ценных бумаг в случае отличия ЭСП от процентной ставки, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, осуществляется корректировка их стоимости. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данный оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в бухгалтерском балансе.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность признается по дате расчетов по фактической стоимости в рублях РФ или иностранной валюте (дебиторская задолженность по хозяйственным операциям в иностранной валюте - по официальному курсу Банка России на дату возникновения и в дальнейшем не переоценивается).
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Дочерними признаются компании , которые находятся под контролем Общества. Контроль определяется наличием у Общества возможности определять финансовую и хозяйственную политику компании. Ассоциированными являются компании, на финансовую и хозяйственную политику которых Общество оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия отражаются на дату осуществления расчетов, исходя из фактических расходов на приобретение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	К прочим активам Общество относит требования, которые не были признаны в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество ведет учет прочих активов по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Признание и последующий учет прочих активов, представленных нефинансовыми активами, осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в качестве убытка за год.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство только в случае, когда она становится стороной договорных отношений. При первоначальном признании финансового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости, Общество в последующем учитывает его по справедливой стоимости, доходы или расходы отражаются через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество проводит взаимозачет финансовых активов и обязательств только в тех случаях, когда такая возможность оговорена в договоре, т.е. существует юридически защищенное право произвести взаимозачет актива / требования и обязательства, а также намерение сторон договора осуществить взаимозачет. Взаимозачет производится по фактически отраженным суммам, финансовых требований и обязательств, отраженных в бухгалтерском учете.
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)	Общество не проводит хеджирования потоков денежных средств
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования справедливой стоимости
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По амортизированной стоимости
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	Инвестиционное имущество – это основное средство, представляющее собой землю или недвижимость, находящееся в собственности Общества, предназначенное для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости этого имущества, или для того и другого, но не для использования в процессе производства, либо в административных целях. Если основное средство используется одновременно как основное средство и как инвестиционного имущества, то Организация классифицирует актив в качестве инвестиционного имущества только в том случае, если менее 20% площади актива используется в процессе производства или в административных целях.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	В учете основных средств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 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» от 22.09.2015 г. Основные средства – это материальные активы, которые одновременно отвечают следующим критериям: - срок полезного использования превышает 1 год; - стоимость превышает 100 тысяч рублей.
			Первоначальное признание основных средств - по их фактической стоимости. Исходя из принципа существенности и осторожности при расчете амортизационной стоимости расчетная ликвидационная стоимость признается равной нулю. Учет основных средств - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество учитывает основные средства по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения). Общество считает Единицей учета основных средств инвентарный объект, представляющий собой совокупность материальных активов, отвечающих определению основных средств и части которой не могут быть реализованы независимо друг от друга или отделены друг от друга без потери свойств (признаков), необходимых для выполнения критериев отнесения к основным средствам.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Линейный
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает срок полезного использования объекта основных средств согласно Классификатору основных средств по Налоговому кодексу РФ.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	В учете нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 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» от 22.09.2015 г. Общество относит к нематериальным активам (далее – НМА) идентифицируемые активы, не являющиеся финансовыми, не имеющие физической формы, каждый из которых одновременно отвечает следующим критериям: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем; - срок полезного использования не менее 12 месяцев; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. В соответствии с критериями признания Общество признает в качестве НМА лицензии на право использования программного обеспечения как с исключительными правами, так и с неисключительными правами согласно условиям договора. Общество учитывает нематериальные активы по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения). Если условиями договора не определен срок полезного использования НМА, Общество устанавливает срок полезного использования в соответствии с внутренним Классификатором НМА Общества.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Базой оценки для НМА Общество признает стоимость приобретения за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Срок полезного использования присваивается каждому объекту НМА активу на основе профессионального суждения и внутреннего классификатора НМА Общества. Срок полезного использования объекта НМА Организация определяет при его признании исходя из: - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над НМА; - ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Общество начисляет амортизацию ежемесячно линейным методом по всем нематериальным активам в соответствии со сроком полезного использования, установленным в договоре, при отсутствии данного условия - профессиональным экспертным суждением. Амортизационные отчисления по объекту НМА прекращаются с более раннюю из дат: - даты прекращения признания объекта; - даты полного начисления Амортизации по объекту. Амортизационные отчисления по ОС и НМА отражается в бухгалтерском учете ежемесячно не позднее последнего рабочего дня соответствующего месяца.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.

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	При учете вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015 г. Общество признает обязательства перед работником по уплате вознаграждения по номинальной стоимости в соответствии с трудовым договором и законодательством РФ по дате возникновения, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы и премии отражаются Обществом в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены. Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками. Начисление расходов на заработную плату за осуществление работниками трудовых функций, взносов в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования, премий, а также резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками, осуществляется в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение, в размере недисконтированной величины.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Общество не производит выплату вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В учете запасов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 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» от 22.09.2015 г. Общество осуществляет первоначальное признание материалов по их фактической стоимости (по себестоимости). После первоначального признания Общество ведет учет материальных запасов по наименьшей из двух величин: - по себестоимости - по чистой возможной цене продажи Общество списывает стоимость материалов и запасов на расходы в дату их фактического использования по стоимости каждой единицы, при этом в первую очередь списывается стоимость единиц, первыми принятых к учету (метод ФИФО).
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	В учете резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 г. Общество относит к оценочному обязательству обязательство, которое не определено по величине или имеет неопределенный срок исполнения. Общество классифицирует как оценочное обязательство условные обязательства кредитного характера, обязательства, вытекающие из срочных сделок, обязательства некредитного характера, например, обязательства, вытекающие по незавершенным судебным разбирательствам. Общество признает в балансе оценочное обязательство, если одновременно выполнены следующие условия: I. Общество имеет существующую юридическую или вмененную обязанность в результате прошлого события; II. какой-либо будущий отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для исполнения этой обязанности является вероятным; III. сумма обязанности может быть достоверно оценена. Общество признает в балансе оценочные обязательства в сумме созданного резерва на возможные потери под элемент расчетной базы, связанный с данным оценочным обязательством.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В качестве арендатора Общество классифицирует договоры аренды следующим образом: • Долгосрочная аренда – договоры аренды сроком более 12 месяцев, а также договоры сроком менее 12 месяцев, заключенные в отношении базовых активов, аренду которых Общество намерено продолжать по истечении действующего договора аренды, т.е. пролонгировать договор; • Краткосрочная аренда – договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, и который Общество не имеет намерения продлевать; • Аренда базового актива низкой стоимости – договор аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. рублей. По долгосрочной аренде Общество признает актив в форме права пользования (далее – АФП) и арендные обязательства в сумме арендных платежей по договору, дисконтированной по ставке равной средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным некредитными финансовым организациям в рублях (источник – сайт Банка России). Организация признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступен для использования Обществом. На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с требованиями (IFRS) 16. На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, где ставкой является средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным некредитными финансовым организациям в рублях (источник – сайт Банка России), доступная на последнюю дату, предшествующую дате начала аренды. После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по долгосрочной аренде следующим образом: • увеличивая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения процентов; • уменьшая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения осуществленных арендных платежей. Общество учитывает АФП по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения) в порядке, предусмотренном для учета актива соответствующей категории. В случае, если Общество предоставляет базовый актив в субаренду, то основной договор аренды учитывается в качестве долгосрочной аренды, даже в случае если срок аренды и стоимость базового актива соответствуют условиям краткосрочной аренды и аренды базового актива низкой стоимости. Общество признает договор субаренды операционной аренды при выполнении условия: - площадь сдаваемого в субаренду имущества составляет не более 20% от арендуемой площади по основному договору аренды.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	К краткосрочной аренде Общество относит договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, и который Общество не имеет намерения продлевать. К аренде базового актива низкой стоимости Общество относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс рублей. По краткосрочной аренде и аренде базового актива низкой стоимости Общество признает арендные платежи в качестве расхода текущего периода в течение срока аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, Общество учитывает на соответствующих внебалансовых счетах Плана счетов.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается по фактической стоимости в валюте РФ или иностранной валюте. Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям в иностранной валюте - по официальному курсу Банка России на дату возникновения. Разницы сумм, возникающие вследствие начисления и оплаты обязательств в иностранной валюте по разным курсам, относятся на увеличение или уменьшение доходов и расходов, связанных с этой кредиторской задолженностью. Признание обязательств по срочным сделкам - на дату расчетов, до даты расчетов - в регистрах регуляторного учета за балансом с даты заключения сделки. Если это предусмотрено обязательством, отражается начисление процентов на отдельных счетах.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества составляет номинальная стоимость долей участников. Первоначальное признание осуществляется в дату регистрации, взноса по номинальной стоимости, дальнейший учет ведется по номинальной стоимости. Общество увеличивает уставный капитал за счет поступлений в виде денежных средств, имущества, других активов.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей).
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с учредительными документами и действующим законодательством Российской Федерации.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Общество признает в бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы (отложенные налоги). Отложенное налоговое обязательство (далее – ОНО) – сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенный налоговый актив (далее – 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. 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 Организации, за исключением счетов по учету капитала, и их налоговой базой, определенной в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах. Временные разницы подразделяются на: - налогооблагаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен увеличить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет; - вычитаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен уменьшить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. Величина ОНО определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. Величина ОНА по вычитаемым временным разницам определяется как произведение вычитаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. Величина ОНА по перенесенным на будущее убыткам определяется как произведение перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах ОНО учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Изменение стоимости ОНО и ОНА Обществ отражает как доходы/расходы текущего периода, если изменение стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на доходы и расходы периода. Изменение стоимости ОНО и ОНА Общество отражает как увеличение/уменьшение добавочного капитала, если изменение стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на счета по учету добавочного капитала. ОНА подлежит отражению в регуляторном учете в зависимости от вероятности получения Общество налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Расчет ОНО и ОНА Общество осуществляет на конец каждого отчетного налогового периода (квартал, полугодие, 9 месяцев и год).
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуются требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015 г.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.			31 декабря 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
3	Денежные средства на расчетных счетах	372 086	19	372 067	235 331	18	235 313
6	**Итого**	**372 086**	**19**	**372 067**	**235 331**	**18**	**235 313**

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2.

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	372 067	235 313
4.1	Прочее	19	18
5	**Итого**	**372 086**	**235 331**

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за полугодие 2023 года

Таблица 5.4

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,**	**235 331**	**-**	**-**	**235 331**
	в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	235 331	-	-	**235 331**
6	**Поступление финансовых активов,**	**366 958**	**-**	**-**	**366 958**
	в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	366 958	-	-	**366 958**
11	**Прекращение признания финансовых активов,**	**(230 203)**	**-**	**-**	**(230 203)**
	в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(230 203)	-	-	**(230 203)**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,**	**372 086**	**-**	**-**	**372 086**
	в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	372 086	-	-	**372 086**

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за полугодие 2022 года

Таблица 5.4

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,**	**147 834**	**-**	**-**	**147 834**
	в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	147 834	-	-	**147 834**
6	**Поступление финансовых активов,**	**610 207**	**-**	**-**	**610 207**
	в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	610 207	-	-	**610 207**
11	**Прекращение признания финансовых активов,**	**(341 995)**	**-**	**-**	**(341 995)**
	в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(341 995)	-	-	**(341 995)**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,**	**416 046**	**-**	**-**	**416 046**
	в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	416 046	-	-	**416 046**

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за полугодие 2023 года

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода ,**	**18**	**-**	**-**	**18**
	в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	-	-	18
6	**Поступление финансовых активов,**	**11**	**-**	**-**	**11**
	в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	-	-	11
11	**Прекращение признания финансовых активов,**	**(10)**	**-**	**-**	**(10)**
	в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10)	-	-	(10)
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода ,**	**19**	**-**	**-**	**19**
	в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	-	-	19

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за полугодие 2022 года

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода ,**	**10**	**-**	**-**	**10**
	в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	-	10
6	**Поступление финансовых активов,**	**26**	**-**	**-**	**26**
	в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26	-	-	26
11	**Прекращение признания финансовых активов,**	**(13)**	**-**	**-**	**(13)**
	в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(13)	-	-	(13)
36	**кредитно-обесцененные финансовые активы**	**23**	**-**	**-**	**23**
	в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23	-	-	23

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

Таблица 6.1.

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	74 298	72 827
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-
6	**Итого**	**74 298**	**72 827**

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2.

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли,	74 298	72 827
	в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации	34 128	34 178
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	25 084	24 483
10	некредитных финансовых организаций	15 086	14 166
12	**Итого**	**74 298**	**72 827**

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	**Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**107 782**	**103 644**
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	911	900
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	45 002	43 648
7	нефинансовых организаций	61 869	59 096
14	**Итого**	**107 782**	**103 644**

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за полугодие 2023 года

Таблица 8.2

	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков- нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	-	**900**	-	**43 648**	-	**59 096**	-	-	**103 644**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	900	-	43 648	-	59 096	-	-	103 644
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	-	**42**	-	**1 742**	-	**3 147**	-	-	**4 931**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	42	-	1 742	-	3 147	-	-	4 931
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	-	**(42)**	-	**(1 744)**	-	**(2 446)**	-	-	**(4 232)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(42)	-	(1 744)	-	(2 446)	-	-	(4 232)
31	**Прочие изменения, в том числе:**	-	**11**	-	**1 356**	-	**2 072**	-	-	**3 439**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	11	-	1 356	-	2 072	-	-	3 439
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	-	**911**	-	**45 002**	-	**61 869**	-	-	**107 782**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	911	-	45 002	-	61 869	-	-	107 782

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за полугодие 2022 года

Таблица 8.2

	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков- нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	-	**2 890**	-	**43 943**	-	**61 602**	-	-	**108 435**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 890	-	43 943	-	61 602	-	-	108 435
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	-	**125**	-	**1 500**	-	**2 488**	-	-	**4 113**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	125	-	1 500	-	2 488	-	-	4 113
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	-	**(126)**	-	**(1 512)**	-	**(2 437)**	-	-	**(4 075)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(126)	-	(1 512)	-	(2 437)	-	-	(4 075)
31	**Прочие изменения, в том числе:**	-	**(191)**	-	**(308)**	-	**(2 584)**	-	-	**(3 083)**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(191)	-	(308)	-	(2 584)	-	-	(3 083)
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	-	**2 698**	-	**43 623**	-	**59 069**	-	-	**105 390**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 698	-	43 623	-	59 069	-	-	105 390

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за полугодие 2023 года

Таблица 8.3

	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**-**	**3**	**-**	**149**	**-**	**269**	**-**	**-**	**421**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3	-	149	-	269	-	-	421
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**-**	**-**	**-**	**9**	**-**	**17**	**-**	**-**	**26**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	9	-	17	-	-	26
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-**	**(1)**	**-**	**(4)**	**-**	**(6)**	**-**	**-**	**(11)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1)	-	(4)	-	(6)	-	-	(11)
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**-**	**2**	**-**	**154**	**-**	**280**	**-**	**-**	**436**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2	-	154	-	280	-	-	436

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за полугодие 2022 года

Таблица 8.3

	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**-**	**10**	**-**	**150**	**-**	**278**	**-**	**-**	**438**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	10	-	150	-	278	-	-	438
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**-**	**-**	**-**	**5**	**-**	**7**	**-**	**-**	**12**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	5	-	7	-	-	12
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-**	**(1)**	**-**	**(6)**	**-**	**(16)**	**-**	**-**	**(23)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1)	-	(6)	-	(16)	-	-	(23)
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**-**	**9**	**-**	**149**	**-**	**269**	**-**	**-**	**427**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	9	-	149	-	269	-	-	427

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.			31 декабря 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
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	16 303	1	16 301	11 084	1	11 083
13	**Итого**	**16 303**	**1**	**16 301**	**11 084**	**1**	**11 083**

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за полугодие 2023 года

Таблица 10.2

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
	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**11 084**	-	**11 084**
1	*в том числе:*												
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 084	-	11 084
	Поступление финансовых активов,	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**7 989**	-	**7 989**
6	*в том числе:*												
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 989	-	7 989
	Прекращение признания финансовых активов,	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**(2 770)**	-	**(2 770)**
11	*в том числе:*												
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 770)	-	(2 770)
	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**16 303**	-	**16 303**
36	*в том числе:*												
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 303	-	16 303

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за полугодие 2022 года

Таблица 10.2

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
	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**72 318**	-	**72 318**
1	*в том числе:*												
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 318	-	72 318
	Поступление финансовых активов,	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**9 025**	-	**9 025**
6	*в том числе:*												
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 025	-	9 025
	Прекращение признания финансовых активов,	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**(15 239)**	-	**(15 239)**
11	*в том числе:*												
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15 239)	-	(15 239)
	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**66 104**	-	**66 104**
36	*в том числе:*												
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66 104	-	66 104

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за полугодие 2023 года

Таблица 10.3

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за полугодие 2022 года

Таблица 10.3

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

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.			31 декабря 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
2	Дебиторская задолженность клиентов	62 500	-	62 500	102 452	-	102 452
6	Прочая дебиторская задолженность	159	-	159	-	-	-
7	**Итого**	**62 659**	**-**	**62 659**	**102 452**	**-**	**102 452**

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за полугодие 2023 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,**	**102 452**	**-**	**-**	**-**	**-**	**102 452**
	в том числе:						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	102 452	-	-	-	-	102 452
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**278 814**	**-**	**-**	**-**	**61 729**	**340 543**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	278 814	-	-	-	61 729	340 543
11	**Прекращение признания финансовых активов,**	**(318 766)**	**-**	**-**	**-**	**(61 570)**	**(380 336)**
	в том числе:						
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(318 766)	-	-	-	(61 570)	(380 336)
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату,**	**62 500**	**-**	**-**	**-**	**159**	**62 659**
	в том числе:						
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62 500	-	-	-	159	62 659

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за полугодие 2022 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,**	**127 817**	**-**	**-**	**-**	**243**	**128 060**
	в том числе:						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	127 817	-	-	-	243	128 060
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**303 863**	**-**	**-**	**-**	**70 398**	**374 261**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	303 863	-	-	-	70 398	374 261
11	**Прекращение признания финансовых активов,**	**(370 384)**	**-**	**-**	**-**	**(70 641)**	**(441 025)**
	в том числе:						
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(370 384)	-	-	-	(70 641)	(441 025)
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату,**	**61 296**	**-**	**-**	**-**	**-**	**61 296**
	в том числе:						
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	61 296	-	-	-	-	61 296

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 года	26 580	12 514	1 081	40 175
2	Накопленная амортизация	(17 475)	(5 310)	(1 081)	(23 866)
3	***Балансовая стоимость на 01 января 2022 года***	*9 105*	*7 204*	-	**16 309**
8	Амортизационные отчисления	(605)	(1 377)	-	(1 982)
13	***Балансовая стоимость на 30 июня 2022 года***	*8 500*	*5 827*	-	**14 327**
14	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2022 года	26 580	12 514	1 081	40 175
15	Накопленная амортизация	(18 080)	(6 687)	(1 081)	(25 848)
15.1.	*Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года*	*26 580*	*14 584*	*1 081*	*42 245*
15.2.	*Накопленная амортизация*	*(18 625)*	*(8 315)*	*(1 081)*	*(28 021)*
16	**Балансовая стоимость на 01 января 2023 года**	**7 955**	**6 269**	-	**14 224**
21	Амортизационные отчисления	(533)	(1 873)	-	(2 406)
26	***Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года***	**7 422**	**4 396**	-	**11 818**
27	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2023 года	26 580	14 584	1 081	42 245
28	Накопленная амортизация	(19 158)	(10 188)	(1 081)	(30 427)
29	**Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года**	**7 422**	**4 396**	-	**11 818**

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2022 году был признан убыток в размере 0 тысяч рублей (в 2021 году: 0 тысяч рублей).

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	**Балансовая стоимость на 01 января 2022 года**	-	**4 066**	-	-	**1 492**	-	-	-	-	**5 558**
2	*переоценочная (переоцененная) стоимость*	-	23 406	-	-	4 995	-	-	-	-	28 401
3	*накопленная амортизация*	-	(19 340)	-	-	(3 503)	-	-	-	-	(22 843)
10	Амортизация	-	(576)	-	-	(1 425)	-	-	-	-	(2 001)
21	**Балансовая стоимость на 30 июня 2022 года**	-	**3 490**	-	-	**67**	-	-	-	-	**3 557**
22	*переоценочная (переоцененная) стоимость*	-	23 406	-	-	4 996	-	-	-	-	28 402
23	*накопленная амортизация*	-	(19 916)	-	-	(4 929)	-	-	-	-	(24 845)
25	**Балансовая стоимость на 01 января 2023 года**	-	**2 943**	-	-	**5 434**	-	-	-	-	**8 377**
26	*переоценочная (переоцененная) стоимость*	-	22 324	-	-	6 425	-	-	-	-	28 749
27	*накопленная амортизация*	-	(19 381)	-	-	(991)	-	-	-	-	(20 372)
34	Амортизация	-	(522)	-	-	(1 061)	-	-	-	-	(1 583)
45	**Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года**	-	**2 421**	-	-	**4 373**	-	-	-	-	**6 794**
46	*переоценочная (переоцененная) стоимость*	-	22 323	-	-	6 426	-	-	-	-	28 749
47	*накопленная амортизация*	-	(19 902)	-	-	(2 053)	-	-	-	-	(21 955)

19.1 Основные средства в 2022 и 2021 годах в залог не передавались

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	**Балансовая стоимость основных средств**	**6 794**	**8 377**
4	**Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации**	**6 794**	**8 377**

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	70	-	70	6	-	6
2	Расчеты с персоналом	9	-	9	11	-	11
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	124	-	124
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 283	-	3 283	1 429	-	1 429
15	**Итого**	**3 362**	-	**3 362**	**1 570**	-	**1 570**

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	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	4 618	5 590
15	**Итого**	**4 618**	**5 590**

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	642	3 399
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	1
19	Прочая кредиторская задолженность	61	37 439
20	**Итого**	**703**	**40 839**

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1 920	-
3	Расчеты по социальному страхованию	3 649	-
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	7 666	9 752
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	520	-
10	Прочее	-	49
11	**Итого**	**13 755**	**9 801**

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	полугодие 2023	полугодие 2022
1	2	3	4
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	278 737	303 862
48	**Итого**	**278 737**	**303 862**
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
56	**Всего**	**278 737**	**303 862**

И.О. Генерального директора А.Е. Булатова