

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|---|--------------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40262565000 | 79796025 | 1067847447106 | - |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 июня 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Центр инвестиций" (ООО "УК Центр инвестиций")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 190005, Санкт-Петербург, Измайловский пр., дом 4

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---------------------------------|---|----------------------|-----------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 1 | 63 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 36 870 | 53 495 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 36 870 | 53 495 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 7 289 | 7 154 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 706 | 259 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 1 048 | 1 106 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 5 536 | 5 789 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 164 | 178 |
| 18 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 2 338 | 2 650 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 26 | 26 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 1 475 | 1 427 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 124 | 150 |
| 22 | Итого активов | | 48 286 | 65 142 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 2 688 | 3 223 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 2 627 | 2 909 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 61 | 314 |
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 1 125 | 4 525 |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 5 867 | 5 783 |
| 37 | Итого обязательств | | 9 679 | 13 531 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 30 500 | 30 500 |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | 3 529 | 3 529 |
| 50 | Прочие резервы | | 3 947 | 3 947 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 630 | 13 634 |

| | | | | |
|----|-------------------------------|--|--------|--------|
| 52 | Итого капитала | | 38 607 | 51 611 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 48 286 | 65 142 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.А. Кузьмин
(инициалы, фамилия)

28 июля 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|---|--------------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40262565000 | 79796025 | 1067847447106 | - |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 1 полугодие 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Центр инвестиций" (ООО "УК Центр инвестиций")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 190005, Санкт-Петербург, Измайловский пр., дом 4

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 1 полугодие 2023 г. | 1 полугодие 2022 г. |
|---|--|----------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | (15 663) | (4 167) |
| 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 | (16 498) | (4 421) |
| 4 | процентные доходы | 34 | 44 | - |
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия | | 790 | 254 |
| 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) |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 3 711 | 3 615 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (2 485) | (2 417) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (414) | (491) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (158) | (161) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (1 443) | (1 559) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | - | 258 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | - | (51) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | (16 452) | (4 973) |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | 3 449 | 1 044 |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | - | (22) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 3 449 | 1 066 |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | (13 004) | (3 929) |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | (13 004) | (3 929) |

Генеральный директор

А.А. Кузьмин

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

28 июля 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|---|--------------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40262565000 | 79796025 | 1067847447106 | - |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2 квартал 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Центр инвестиций" (ООО "УК Центр инвестиций")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 190005, Санкт-Петербург, Измайловский пр., дом 4

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 2 квартал 2023 г. | 2 квартал 2022 г. |
|---|--|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 3 712 | (15) |
| 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 | 3 004 | (112) |
| 4 | процентные доходы | 34 | 21 | - |
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия | | 687 | 98 |
| 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) |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 1 824 | 1 947 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (1 112) | (1 110) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (213) | (284) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (77) | (109) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (732) | (763) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 3 401 | (334) |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (543) | 108 |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | - | 22 |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | (543) | 86 |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 2 859 | (226) |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 2 859 | (226) |

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

А.А. Кузьмин

(инициалы, фамилия)

28 июля 2023 г.

| | | | |
|----------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40262565000 | 79796025 | 1067847447106 | - |

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 1 полугодие 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Центр инвестиций" (ООО "УК Центр инвестиций")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 190005, Санкт-Петербург, Измайловский пр., дом 4

Код формы по ОКУД: 042000

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 долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого 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 долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|---|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|--|--|---|---|--|---|--|--------------------------------------|----------------|--|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | Остаток на 01 января 2022 г. | | 30 500 | 3 529 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 947 | 14 752 | 52 728 |
| 4 | Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный | | 30 500 | 3 529 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 947 | 14 752 | 52 728 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (3 929) | (3 929) |
| 11 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников) | 49 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1 200) | (1 200) |
| 14.1 | Остаток на 30 июня 2022 г. | | 30 500 | 3 529 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 947 | 9 623 | 47 599 |
| 15 | Остаток на 01 января 2023 г. | | 30 500 | 3 529 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 947 | 13 634 | 51 611 |
| 18 | Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный | | 30 500 | 3 529 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 947 | 13 634 | 51 611 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (13 004) | (13 004) |
| 29 | Остаток на 30 июня 2023 г. | | 30 500 | 3 529 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 947 | 630 | 38 607 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.А. Кузьмин
(инициала, фамилия)

28 июля 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|---|--------------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40262565000 | 79796025 | 1067847447106 | - |

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 1 полугодие 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Центр инвестиций" (ООО "УК Центр инвестиций")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 190005, Санкт-Петербург, Измайловский пр., дом 4

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 1 полугодие 2023 г. | 1 полугодие 2022 г. |
|--|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 380 | 345 |
| 2 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | (700) | (100) |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 3 852 | 3 570 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (1 523) | (1 525) |
| 5 | Проценты полученные | | 2 | - |
| 6 | Проценты уплаченные | | (158) | (130) |
| 7 | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат | | 790 | 254 |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (2 289) | (2 318) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (72) | (90) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (164) | (122) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 118 | (116) |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 26 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 300 | - |
| 27 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | (200) | - |
| 28 | Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду | | - | 83 |

| | | | | |
|---|--|---|-------|---------|
| 30 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | - | (44) |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | 100 | 39 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 34 | Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | 1 550 |
| 39 | Выплаченные дивиденды | | - | (1 200) |
| 41.1 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (281) | (239) |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (281) | 111 |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | (63) | 33 |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 63 | 8 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 1 | 41 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.А. Кузьмин
(инициалы, фамилия)

28 июля 2023 г.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|-----------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер лицензии | № 21-000-1-00628 (серия 04 № 003251) |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | бессрочно |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 25.12.2008 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | - |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Баклушин О.А. |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | - |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | - |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | - |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | - |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | Россия, 190005, Санкт-Петербург, Измайловский пр., дом 4 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | Россия, 190005, Санкт-Петербург, Измайловский пр., дом 4 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 6 |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | В тысячах российских рублей |

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |

| | | |
|--------------|---|---|
| МСФО (IAS) 1 | <p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p> | <p>Экономическая среда, в которой функционирует некредитная финансовая организация, оказывает непосредственное влияние на потенциальных клиентов и их финансовую устойчивость, как правило, это реакция на изменения Экономии Российской Федерации, которая проявляет некоторые характерные особенности. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен. Колебания индекса ММВБ в течение продолжительного времени оказывает непосредственное влияние на деятельность Общества. По оценке Росстата по итогам 2022 года индекс промышленного производства снизился и составил -0,6%. В 2022 г. грузооборот транспорта снизился на -2,6%. По итогам 2022 г. наблюдалось снижение потребительской активности. Суммарный оборот розничной торговли, общественного питания и платных услуг населения составил -4,1% от уровня прошлого года. Однако основное снижение приходится на оборот розничной торговли: -6,7%. Индекс потребительских цен по итогам 2022 г. составил +11,9%. В целом по промышленности по итогам года цены выросли на +11,4%, реальные денежные доходы населения в 2022 г. снизились на -1,4% из-за высокой инфляции в марте–апреле.</p> <p>В 2022 году экономика России вошла в фазу экономического спада или рецессии. Спад ВВП по итогам года составил 2,5-3% по разным источникам.</p> <p>В 2022 году наблюдалась аномально высокая волатильность курса рубля, хотя по итогам года курс рубля несколько укрепился примерно на 5%, однако в конце года начался тренд на его ослабление. Российский фондовый рынок в 2022 году показал негативную динамику, падение индекса ММВБ за год составило около 44%.</p> <p>В феврале-марте 2022 года в связи с началом проведения специальной военной операции на Украине произошел значительный обвал цен акций на ММВБ. Для того, чтобы снизить негативное воздействие на экономическое состояние поднадзорных банку России финансовых организаций Банком России были выпущены пресс-релизы и нормативные акты, которые предоставили кредитным организациям и некредитным финансовым организациям, применяющим нормативные акты Банка России по бухгалтерскому учету, отражать долевые и долговые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, в бухгалтерском учете по справедливой стоимости на 18 февраля 2022 года, а долевые и долговые ценные бумаги, приобретенные с 18 февраля по 31 декабря 2022 года, - по стоимости приобретения.</p> <p>ООО «УК «Центр инвестиций» воспользовалось правом, которое Банк России, своими пресс-релизами и</p> |
|--------------|---|---|

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | <p>Данная бухгалтерская(финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением ЦБ РФ №532-П от 03.02.16 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", включая все принятые ранее стандарты и разъяснения ЦБ, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО"). Настоящая бухгалтерская(финансовая) отчетность подготовлена на основе принципов достоверности и соответствия, существенности и агрегирования, на основе учета по методу начисления, с допущением непрерывности деятельности организации в ближайшем будущем. Краткое изложение принципов учетной политики, использованных при подготовке данной бухгалтерской(финансовой) отчетности, представлено ниже.</p> |

| | | | |
|---|--------------|---|--|
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | <p>Функциональной валютой является российский рубль. Компания обязана вести учет и готовить бухгалтерскую(финансовую) отчетность для целей регулирующих органов в российских рублях в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету. Показатели настоящей бухгалтерской(финансовой) отчетности представлены в российских рублях с округлением до целых тысяч. Прилагаемая бухгалтерская(финансовая) отчетность составлена на основании официальных учетных регистров, составленных по правилам ведения бухгалтерского учета в РФ, с учетом поправок, оценки и перегруппировки некоторых статей согласно требованиям МСФО.</p> <p>Прилагаемая бухгалтерская(финансовая) отчетности не включает в себя процедуры консолидации, поскольку Компания не имеет дочерних и зависимых организаций как по количественным критериям долей владения, так и по качественным признакам контроля или значительного влияния.</p> <p>Прилагаемая бухгалтерская(финансовая) отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности. Компания не формирует и не представляет информацию в отношении операционных сегментов в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».</p> |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Реклассификация сравнительных сумм на 30.06.2023 года не производилась. |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | Реклассификация сравнительных сумм на 30.06.2023 года не производилась. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | Реклассификация сравнительных сумм на 30.06.2023 года не производилась. |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | Реклассификация сравнительных сумм на 30.06.2023 года не производилась. |

**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 | В процессе применения учетной политики руководство использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской(финансовой) отчетности, включают: Суждения, применяемые в области налогового законодательства; Суждения, применяемые в справедливой оценке финансовых инструментов; срока полезной службы основных средств. |
| 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) | Наибольшее влияние на активы и обязательства оказывают оценки и суждения в отношении рынка ценных бумаг, операций с ними, а так же ликвидность портфеля ценных бумаг, находящихся в собственности компании. |
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | Когда информация о справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть получена через активные рынки, их справедливая стоимость определяется с помощью методов оценки, включая модель, основанную на дисконтировании денежных потоков. Входные данные для этих моделей, по возможности, получают с поддающихся наблюдению рынков, однако, в случае необоснованности, при определении справедливых стоимостей необходима степень суждения. Суждения включают учет входных данных, например, таких как, риск ликвидности, кредитный риск и неустойчивость. Изменения допущений касательно этих факторов могут повлиять на отраженную в отчетности справедливую стоимость финансовых инструментов. |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Функциональной валютой и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Ввиду отсутствия активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, переоценка не производилась. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | При составлении отчетности использовано допущение о непрерывности деятельности. |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился. |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |

| | | | |
|---|--------------|---|--|
| 7 | МСФО (IAS) 8 | <p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p> | <p>Стандарты, разъяснения и наиболее значимые изменения в МСФО, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или после этой даты, и которые Компания не применило досрочно:</p> <p>-Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.</p> <p>- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.</p> <p>- Изменения к МСФО(IAS)16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продажи (соответствующие затраты) признаются в составе прибыли или убытка.</p> <p>Компания рассмотрела изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Данные изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании. Изменения учетной политики не производились.</p> |
|---|--------------|---|--|

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

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных;
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики;
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики;
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;
- Поправка «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения разъясняют порядок последующего учета продавцом-арендатором операции продажи с обратной арендой;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки устанавливают, что ковенанты, которые должны отвечать требованиям даты после отчетной, не оказывают влияния на классификацию долга как текущего или долгосрочного по состоянию на отчетную дату. Компании необходимо раскрыть информацию об этих ковенантах в примечаниях к финансовой отчетности. Поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на бухгалтерскую (финансовую)

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

| | | | |
|----|-----------------------------|--|---|
| 9 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | <p>К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на текущих банковских счетах и на банковских депозитах до востребования.</p> <p>Общество к эквивалентам денежных средств относит:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации, депозитные и сберегательные сертификаты со сроком погашения не более 3 месяцев); б) депозиты сроком не более 3 месяцев; в) привилегированные акции с обозначенной датой выкупа, приобретенные незадолго до наступления срока их действия. <p>Денежные средства, ограниченные к использованию на срок более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в отчете о финансовом положении обособленно.</p> <p>Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, включаются в состав эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств.</p> <p>Не относятся к денежным средствам и их эквивалентам денежные документы.</p> |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | <p>К денежным средствам, размещенным в кредитных организациях, относятся денежные средства для приобретения долевых или долговых инструментов других организаций и долей участия в совместных предприятиях (кроме выплат по инструментам, рассматриваемым как эквиваленты денежных средств или предназначенным для целей дилинга или торговли).</p> |

| | | | |
|----|---------------------------------|--|--|
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Общество признает финансовый актив в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для признания или прекращения признания - в зависимости от обстоятельств - покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки либо метод учета по дате расчетов. Дата заключения сделки - это дата, на которую Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив. Дата расчетов - это дата, на которую актив поставляется Обществу или Обществом. Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию. В 2022 году ООО «УК «Центр инвестиций» воспользовалось правом, которое Банк России, своими пресс-релизами и нормативными актами, предоставил кредитным организациям и некредитным финансовым организациям, применяющим нормативные акты Банка России по бухгалтерскому учету, отражать долевые и долговые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, в бухгалтерском учете по справедливой стоимости на 18 февраля 2022 года, а долевые и долговые ценные бумаги, приобретенные с 18 февраля по 31 декабря 2022 года, - по стоимости приобретения. |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Объект учета отсутствует |

| | | | |
|----|---------------------------------|--|--|
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Общество признает финансовый актив в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для признания или прекращения признания - в зависимости от обстоятельств - покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки либо метод учета по дате расчетов. Дата заключения сделки - это дата, на которую Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив. Дата расчетов - это дата, на которую актив поставляется Обществу или Обществом. Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: 1. актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; 2. договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Объект учета отсутствует |

| | | | |
|----|------------------------------|--|--|
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | <p>К прочим активам Общество относит:-требования по налогам и взносам, кроме налога на прибыль;-требования по расчетам по социальному страхованию;-авансовые платежи поставщиками и подрядчиками;-запасы;-единовременно уплаченные суммы, подлежащие отнесению на расходы Общества в последующих отчетных периодах. При первоначальном признании и последующем учете Общество оценивает прочие активы(за исключением запасов) в сумме денежных средств, ранее уплаченных Обществом в качестве авансового платежа. Бухгалтерский учет запасов в Обществе описан в п. 37.1 настоящего Примечания. Учет сумм, единовременно уплаченных и подлежащих отнесению на расходы Общества в последующих отчетных периодах, ведется с учетом следующего:— при отнесении сумм на счета по учету авансов (предоплаты) отчетным периодом является календарный год;— суммы авансов (предоплаты) относятся на счета по учету расходов пропорционально прошедшему временному интервалу. В качестве временного интервала принимается календарный месяц. Не позднее последнего рабочего дня месяца суммы доходов и расходов будущих периодов, приходящиеся на соответствующий месяц, относятся на счета по учету доходов и расходов.</p> |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Объект учета отсутствует |

| | | | |
|--|---------------------------------|--|---|
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | <p>Финансовые обязательства признаются в учете на дату, когда Общество становится стороной по договору, в результате которого возникает соответствующий финансовый актив.</p> <p>На дату первоначального признания финансовое обязательство оценивается по его справедливой стоимости, увеличенной на прямые затраты по осуществлению сделки, за исключением случаев, когда этот актив признается финансовым обязательством, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.</p> <p>Разница, возникающая между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью финансового обязательства при первоначальном признании, признается в составе прибыли или убытка.</p> <p>В последующем финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.</p> <p>Общество прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении (т.е. списывает его), когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано или за истечением срока давности.</p> |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Объект учета отсутствует |
| 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) | Объект учета отсутствует |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Объект учета отсутствует |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Объект учета отсутствует |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Объект учета отсутствует |
| 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 | Объект учета отсутствует |

| | | | |
|---|---------------|---|--|
| 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 | Объект учета отсутствует |
| 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) | <p>Основные средства отражаются по фактической стоимости без учета затрат на повседневное обслуживание за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту осуществления, если они отвечают критериям признания.</p> <p>Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить. Стоимостной критерий для признания основных средств устанавливается по первоначальной стоимости объекта основных средств более 100 000 рублей. Под сроком полезного использования объекта основного средства в целях бухгалтерского учета понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования Организацией с целью получения экономических выгод и составит более 12 месяцев.</p> |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | <p>Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение сроков полезного использования активов. Расчетная ликвидационная стоимость и срок полезного использования объекта основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра на конец каждого отчетного года. Величина расчетной ликвидационной стоимости объекта основных средств определяется в отношении каждого объекта основных средств распорядительным документом по Организации. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств, Организация ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта.</p> |

| | | | |
|--|---------------|---|---|
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | Оценка срока полезного использования основных средств осуществляется по решению руководства исходя из опыта с аналогичными активами. При определении срока полезного использования актива руководство учитывает ожидаемый срок использования, оцененное техническое устаревание, физический износ и физическую среду, в которой задействован актив. Изменения любых из этих условий или оценок могут привести к корректировкам норм амортизации в будущем. Политика руководства предусматривает периодический анализ на предмет необходимости пересмотра сроков полезного использования основных средств. На 31.12.2022 производился пересмотр сроков полезного использования основных средств. |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | К нематериальным активам относятся идентифицируемые не денежные активы, не имеющие физической формы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям: объект способен приносить некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем; некредитная финансовая организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта; объект может быть идентифицирован; стоимостной критерий для признания объекта НМА устанавливается 0 рублей; объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | При признании все НМА оцениваются по фактической стоимости (себестоимости). При приобретении отдельного объекта НМА его фактической стоимостью являются все прямые затраты по его приобретению, включая затраты, необходимые для приведения его в состояние, пригодное к использованию в соответствии с его назначением. Общество проводит последующую оценку нематериальных активов по фактической (первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных 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 | Объект учета отсутствует |

| | | | |
|---|---------------|---|---|
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | После первоначального признания нематериальный актив с конечным сроком полезного использования амортизируется на протяжении указанного срока, при этом срок полезного использования рекомендуется анализировать на предмет изменений и при необходимости пересматривать на каждую отчетную дату. Изменение срока полезного использования учитывается перспективно как изменение в расчетной оценке. Амортизация начисляется линейным методом. На 31.12.2022 года сроки полезного использования пересматривались по объектам НМА . |
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Объект учета отсутствует |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | | |

| | | | |
|----|--------------------------------|---|--|
| 33 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | <p>Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат сотрудникам за выполненную работу.</p> <p>Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения, в том числе заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии (если они выплачиваются в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), оплачиваемый отпуск по болезни, взносы в ФСС, ПФР и ФФОМС, поощрения в натуральной форме (медицинское обслуживание, обеспечение автотранспортом, бесплатные и датируемые товары и услуги и т.д.); долгосрочные вознаграждения, такие, которые не будут выплачены в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода: отпуск по выслуге лет, пособия по долгосрочной временной нетрудоспособности, премии за досрочную работу и т.д.; вознаграждения по окончании трудовой деятельности, такие как пенсии, иные вознаграждения, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности; выходные пособия. Общество отражает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на услуги, оказанные в определенный период. Различие между величиной признанной стоимости и фактических выплат должно учитываться как обязательство или авансовая выплата в зависимости от обстоятельств. Если ожидания некредитной финансовой организации в отношении сроков исполнения обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам изменяются и превышают годовой отчетный период и 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то некредитная финансовая организация переносит такие обязательства на счет N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам" и учитывает их по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования. Для определения дисконтированной стоимости используется ставка дисконтирования, определенная на основе эффективной доходности к погашению корпоративных облигаций высокой категории качества, котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг, по состоянию на отчетную дату. При отсутствии по состоянию на отчетную дату котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования используется эффективная доходность к погашению государственных облигаций. Валюта и срок обращения корпоративных или государственных облигаций должны соответствовать валюте и срокам выплат вознаграждений работникам.</p> |
|----|--------------------------------|---|--|

| | | | |
|--|-----------------------------|---|--|
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | Объект учета отсутствует |
| 35 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Объект учета отсутствует |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Объект учета отсутствует |
| 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 | Объект учета отсутствует |
| 37.1 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2 | Порядок признания и последующего учета запасов | <p>Бухгалтерский учет запасов в Обществе регламентируется Положением №492-П и МСФО (IAS) 2 "Запасы". В качестве запасов признаются: — активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества;— товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. Расходы на доставку и другие аналогичные расходы, относящиеся к общей стоимости запасов, включаются в первоначальную стоимость единицы запасов пропорционально стоимости данной единицы запасов в общей стоимости запасов. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по средневзвешенной стоимости. Средневзвешенная стоимость рассчитывается по мере получения дополнительной партии единиц запасов. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов после первоначального признания некредитная финансовая организация, должна оценивать запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости, определенной в соответствии с пунктом 6.6 Положения №492-П; по чистой возможной цене продажи.</p> |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Объект учета отсутствует |

| | | | |
|------|----------------|--|--|
| 39 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | <p>На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается Обществом по приведенной стоимости арендных платежей. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с пунктами 27 и 28 МСФО (IFRS) 16. Величина первоначальной оценки обязательств по договору аренды включается в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива. Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается арендатором в качестве корректировки актива в форме права пользования. Обязательство по договору аренды переоценивается Обществом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев: при изменении срока аренды (пересмотренные арендные платежи определяются на основе пересмотренного срока аренды). Обязательство по договору аренды повторно оценивается Обществом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей в любом из следующих случаев: при изменении сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости в соответствии с договором аренды (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости); при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей (обязательство по договору аренды переоценивается только в случае изменения денежных потоков).</p> |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16 | Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. |

| | | | |
|----|------------------------------|---|---|
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | В составе кредиторской задолженности учитывают долги организации перед поставщиками и подрядчиками, покупателями по полученным авансам, работниками организации, перед бюджетом и внебюджетными фондами и прочими кредиторами. В бухгалтерском учете ее отражают на счетах учета расчетов. Отражаемые в бухгалтерском учете суммы по расчетам с контрагентами, банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается. Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации. |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения капитала после внесения ответствующих изменений в учредительные документы. Добавочный капитал сформирован в порядке и случаях, предусмотренных законодательством и уставом Общества. |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | Объект учета отсутствует |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Объект учета отсутствует |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности Общества. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникающие в отношении налога, взыскиваемого одним и тем же налоговым органом, зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств. |

| | | | |
|----|---------------------------------|------------------------------|--|
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | <p>Подлежащие выплате дивиденды отражаются в капитале в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после даты составления отчета о финансовом положении, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.</p> <p>Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли отчетного года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.</p> |
|----|---------------------------------|------------------------------|--|

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 | 1 | - | 1 | 63 | - | 63 |
| 6 | Итого | 1 | - | 1 | 63 | - | 63 |

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 июня 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|--------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 1 | 63 |
| 5 | Итого | 1 | 63 |

Примечание 5. Денежные средства

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 1 полугодие 2023 г.**

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, в том числе: | 63 | - | - | 63 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 63 | - | - | 63 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 5 451 | - | - | 5 451 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 5 451 | - | - | 5 451 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (5 514) | - | - | (5 514) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (5 514) | - | - | (5 514) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 1 | - | - | 1 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 | - | - | 1 |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 1 полугодие 2022 г.**

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, в том числе: | 8 | - | - | 8 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 8 | - | - | 8 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 6 271 | - | - | 6 271 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 6 271 | - | - | 6 271 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (6 237) | - | - | (6 237) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (6 237) | - | - | (6 237) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 41 | - | - | 41 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 41 | - | - | 41 |

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

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

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 июня 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|--------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 36 870 | 53 495 |
| 6 | Итого | 36 870 | 53 495 |

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

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 июня 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|--------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 36 870 | 53 495 |
| 2 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 7 231 | 8 000 |
| 4 | нефинансовых организаций | 29 639 | 45 494 |
| 12 | Итого | 36 870 | 53 495 |

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 июня 2023 г. | | | на 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 | 707 | 1 | 706 | 259 | - | 259 |
| 13 | Итого | 707 | 1 | 706 | 259 | - | 259 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 полугодие 2023 г.

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) | Средств обязательного резерва с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|--|--|---|--|---|--|---|---|--|--|--|-----------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 259 | - | 259 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 259 | - | 259 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 651 | - | 1 651 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 651 | - | 1 651 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1 204) | - | (1 204) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1 204) | - | (1 204) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 707 | - | 707 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 707 | - | 707 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 полугодие 2022 г.

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) | Средств обязательного резерва с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|--|--|---|--|---|--|---|---|--|--|--|-----------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4 | - | 4 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4 | - | 4 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 018 | - | 1 018 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 018 | - | 1 018 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1 017) | - | (1 017) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1 017) | - | (1 017) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 | - | 5 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 | - | 5 |

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 июня 2023 г. | | | на 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 |
| 6 | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 1 050 | 1 | 1 048 | 1 108 | 1 | 1 106 |
| 8 | Итого | 1 050 | 1 | 1 048 | 1 108 | 1 | 1 106 |

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитными организациями | Итого |
|--------------|--|--|--|---|--|---|--|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | 1 108 | - | 1 108 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 1 108 | - | 1 108 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | 242 | - | 242 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 242 | - | 242 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | (300) | - | (300) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | (300) | - | (300) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | - | - | - | - | - | 1 050 | - | 1 050 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 1 050 | - | 1 050 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
за 1 полугодие 2022 г.

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитными организациями | Итого |
|--------------|-------------------------|--|--|---|--|---|--|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
за 1 полугодие 2023 г.**

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитными организациями | Итого |
|--------------|--|--|--|---|--|---|--|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
за 1 полугодие 2022 г.**

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитными организациями | Итого |
|--------------|-------------------------|--|--|---|--|---|--|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |

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 |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | 5 542 | 7 | 5 536 | 5 796 | 7 | 5 789 |
| 7 | Итого | 5 542 | 7 | 5 536 | 5 796 | 7 | 5 789 |

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 1 полугодие 2023 г.**

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, в том числе: | - | - | - | - | 5 796 | 5 796 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 5 796 | 5 796 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | 1 755 | - | 17 614 | 19 369 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 1 755 | - | 17 614 | 19 369 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | (1 755) | - | (17 868) | (19 623) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | (1 755) | - | (17 868) | (19 623) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | - | - | - | - | 5 542 | 5 542 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 5 542 | 5 542 |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 1 полугодие 2022 г.**

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, в том числе: | 100 | - | - | - | 5 231 | 5 330 |

| | | | | | | | |
|----|---|-------|---|---------|---|----------|----------|
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 100 | - | - | - | 5 231 | 5 330 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | 1 561 | - | 17 436 | 18 996 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 1 561 | - | 17 436 | 18 996 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (100) | - | (1 561) | - | (16 924) | (18 585) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (100) | - | (1 561) | - | (16 924) | (18 585) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | - | - | - | - | 5 742 | 5 742 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 5 742 | 5 742 |

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
за 1 полугодие 2023 г.**

Таблица 12.3

| 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 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | 7 | 7 |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | - | - | - | - | 7 | 7 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | (1) | (1) |
| 13 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | - | - | - | - | (1) | (1) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | 7 | 7 |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | - | - | - | - | 7 | 7 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
за 1 полугодие 2022 г.**

Таблица 12.3

| 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 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | 6 | 6 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | - | - | - | - | 6 | 6 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | 1 | 1 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | - | - | - | - | 1 | 1 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - |
| 13 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | - | - | - | - | - | - |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | 7 | 7 |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | - | - | - | - | 7 | 7 |

Примечание 18. Нематериальные активы

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 г. | 1 231 | 5 | - | 1 236 |
| 2 | Накопленная амортизация | (832) | (2) | - | (834) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01 января 2022 г. | 399 | 3 | - | 402 |
| 8 | Амортизационные отчисления | (116) | (1) | - | (117) |
| 13 | Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г. | 283 | 1 | - | 285 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 г. | 1 231 | 5 | - | 1 236 |
| 15 | Накопленная амортизация | (1 054) | (4) | - | (1 058) |
| 16 | Балансовая стоимость на 01 января 2023 г. | 177 | - | - | 178 |
| 21 | Амортизационные отчисления | (13) | - | - | (13) |
| 26 | Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г. | 164 | - | - | 164 |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 30 июня 2023 г. | 1 231 | - | - | 1 231 |
| 28 | Накопленная амортизация | (1 067) | - | - | (1 067) |
| 29 | Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г. | 164 | - | - | 164 |

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | 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 1 января 2022 г., в том числе: | - | 125 | - | - | 1 807 | - | - | - | - | 1 932 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 193 | - | - | 4 114 | - | - | - | - | 4 307 |
| 3 | накопленная амортизация | - | (68) | - | - | (2 307) | - | - | - | - | (2 375) |
| 5 | Поступление | - | 249 | - | - | - | - | - | - | - | 249 |
| 10 | Амортизация | - | (156) | - | - | (272) | - | - | - | - | (428) |
| 20 | Прочее | - | - | - | - | 827 | - | - | - | - | 827 |
| 21 | Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г., в том числе: | - | 218 | - | - | 2 362 | - | - | - | - | 2 580 |
| 22 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 442 | - | - | 4 941 | - | - | - | - | 5 383 |
| 23 | накопленная амортизация | - | (224) | - | - | (2 579) | - | - | - | - | (2 803) |
| 25 | Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе: | - | 111 | - | - | 2 539 | - | - | - | - | 2 650 |
| 26 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 442 | - | - | 5 460 | - | - | - | - | 5 902 |
| 27 | накопленная амортизация | - | (331) | - | - | (2 921) | - | - | - | - | (3 252) |
| 34 | Амортизация | - | (10) | - | - | (302) | - | - | - | - | (312) |
| 45 | Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г., в том числе: | - | 101 | - | - | 2 237 | - | - | - | - | 2 338 |
| 46 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 442 | - | - | 5 460 | - | - | - | - | 5 902 |
| 47 | накопленная амортизация | - | (341) | - | - | (3 224) | - | - | - | - | (3 565) |

Примечание 20. Прочие активы

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 |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 189 | 65 | 124 | 215 | 65 | 150 |
| 11 | Итого | 189 | 65 | 124 | 215 | 65 | 150 |

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Анализ изменений запасов на 30.06.2023 г. и на 30.06.2022 г. отсутствует

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 20.3

| Номер строки | Наименование показателя | Расчеты с персоналом | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Запасы | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг | Прочее | Итого |
|--------------|---|----------------------|---------------------------------------|--------|--|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Резерв под обесценение на 01.01.2023 г. | - | 65 | - | - | - | 65 |
| 5 | Резерв под обесценение на 30.06.2023 г. | - | 65 | - | - | - | 65 |

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 1 полугодие 2022 г.

Таблица 20.3

| Номер строки | Наименование показателя | Расчеты с персоналом | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Запасы | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг | Прочее | Итого |
|--------------|---|----------------------|---------------------------------------|--------|--|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Резерв под обесценение на 01.01.2022 г. | - | 65 | - | - | - | 65 |
| 5 | Резерв под обесценение на 30.06.2022 г. | - | 65 | - | - | - | 65 |

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 июня 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|--------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Обязательства по аренде | 2 627 | 2 909 |
| 15 | Итого | 2 627 | 2 909 |

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя | 30 июня 2023 г. | | 31 декабря 2022 г. | |
|--------------|-------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | 11,94% | 28.02.2027 | 11,94% | 28.02.2027 |

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------|-----------------------------------|-----------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | 61 | 314 |
| 20 | Итого | 61 | 314 |

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

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

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 | 129 | - |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 121 | 55 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 640 | 674 |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 4 977 | 5 054 |
| 11 | Итого | 5 867 | 5 783 |

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|---|--|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (27) | (16 471) | - | - | (16 498) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (27) | (16 471) | - | - | (16 498) |
| 12 | Итого | (27) | (16 471) | - | - | (16 498) |

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 полугодие 2022 г.

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|---|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (126) | (4 295) | - | - | (4 421) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (126) | (4 295) | - | - | (4 421) |
| 12 | Итого | (126) | (4 295) | - | - | (4 421) |

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2 квартал 2023 г.

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|---|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (19) | 3 023 | - | - | 3 004 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (19) | 3 023 | - | - | 3 004 |
| 12 | Итого | (19) | 3 023 | - | - | 3 004 |

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 2 квартал 2022 г.

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|---|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (112) | - | - | - | (112) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (112) | - | - | - | (112) |
| 12 | Итого | (112) | - | - | - | (112) |

Примечание 34. Процентные доходы**Процентные доходы**

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2023 г. | 1 полугодие 2022 г. |
|--------------|--|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 44 | - |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 44 | - |
| 15 | Итого | 44 | - |

Примечание 34. Процентные доходы**Процентные доходы**

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2 квартал 2023 г. | 2 квартал 2022 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 21 | - |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 21 | - |
| 15 | Итого | 21 | - |

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.04.2023 г. | - | 1 | 7 | 9 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | 1 | - | - | - |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.06.2023 г. | 1 | 1 | 7 | 9 |

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

за 1 полугодие 2022 г.

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.04.2022 г. | - | - | 6 | 6 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | - | 1 | 1 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.06.2022 г. | - | - | 7 | 7 |

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

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2023 г. | 1 полугодие 2022 г. |
|--|--|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 3 711 | 3 615 |
| 48 | Итого | 3 711 | 3 615 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 56 | Всего | 3 711 | 3 615 |

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

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2 квартал 2023 г. | 2 квартал 2022 г. |
|--|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 1 824 | 1 947 |
| 48 | Итого | 1 824 | 1 947 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 56 | Всего | 1 824 | 1 947 |

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

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2023 г. | 1 полугодие 2022 г. |
|--------------|---|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 2 061 | 2 005 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 403 | 388 |
| 4 | Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям | 21 | 25 |
| 6 | Итого | 2 485 | 2 417 |

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

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2 квартал 2023 г. | 2 квартал 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 910 | 909 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 181 | 176 |
| 4 | Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям | 21 | 25 |
| 6 | Итого | 1 112 | 1 110 |

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

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2023 г. | 1 полугодие 2022 г. |
|--------------|---|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 7 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 414 | 491 |
| 12 | Итого | 414 | 491 |

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

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2 квартал 2023 г. | 2 квартал 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 7 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 213 | 284 |
| 12 | Итого | 213 | 284 |

Примечание 44. Процентные расходы**Процентные расходы**

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2023 г. | 1 полугодие 2022 г. |
|--------------|---|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | - | 30 |
| 5 | По обязательствам по аренде | 158 | 130 |
| 7 | Итого | 158 | 161 |

Примечание 44. Процентные расходы**Процентные расходы**

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2 квартал 2023 г. | 2 квартал 2022 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | - | 30 |
| 5 | По обязательствам по аренде | 77 | 79 |
| 7 | Итого | 77 | 109 |

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2023 г. | 1 полугодие 2022 г. |
|--------------|--|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 57 | 54 |
| 2 | Амортизация основных средств | 312 | 377 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 13 | 117 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 116 | 118 |
| 14 | Штрафы, пени | - | - |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 51 | 65 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | - | - |
| 17 | Прочие административные расходы | 894 | 827 |
| 18 | Итого | 1 443 | 1 559 |

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

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2 квартал 2023 г. | 2 квартал 2022 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 29 | 28 |
| 2 | Амортизация основных средств | 157 | 179 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 7 | 56 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 63 | 48 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 26 | 31 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | - | - |
| 17 | Прочие административные расходы | 451 | 421 |
| 18 | Итого | 732 | 763 |

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2023 г. | 1 полугодие 2022 г. |
|--------------|-------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 8 | Прочие доходы | - | 258 |
| 9 | Итого | - | 258 |

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендатора | аренда офиса |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | нет |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | нет |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | нет |
| 5 | Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды | нет |
| 6 | Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | нет |
| 7 | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | нет |
| 8 | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде | Изменение арендной платы с 01.03.2022 и срока аренды |
| 9 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | 11,94% - годовая ставка - средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по кредитным операциям в рублях в феврале 2022 - с сайта ЦБ РФ |
| 10 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | нет |

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

| Номер строки | Статья бухгалтерского баланса | Примечание | Балансовая стоимость | |
|--------------|--|------------|----------------------|--------------------|
| | | | 30 июня 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 2 237 | 2 539 |
| 3 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 2 627 | 2 909 |

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2023 г. | 1 полугодие 2022 г. |
|--------------|--|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 158 | 130 |
| 2 | проценты уплаченные | 158 | 130 |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | 281 | 239 |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 281 | 239 |
| 7 | Итого отток денежных средств | 440 | 369 |

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | 1 полугодие 2023 г. | 1 полугодие 2022 г. |
|--------------|-------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Прочие расходы | - | 51 |
| 6 | Итого | - | 51 |