

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 июня 2023 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	11 076	14 702
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		10 463	40 139
7	долевые инструменты	9	10 463	40 139
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том		4 219 850	3 822 518
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3 866 937	3 756 308
11	дебиторская задолженность	12	352 913	66 209
17	Нематериальные активы	18	11 553	7 076
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	25 076	19 445
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	4 878	
21	Прочие активы	20	1 943	11 775
22	Итого активов		4 284 839	3 915 654
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 769 295	3 422 210
27	средства клиентов	23	3 724 109	3 352 535
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	42 099	67 664
30	кредиторская задолженность	26	3 087	2 010
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48		1 056
34	Отложенные налоговые обязательства	48	1 203	7 346
36	Прочие обязательства	29	27 353	29 522
37	Итого обязательств		3 797 852	3 460 133
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	240 517	240 517
39	Добавочный капитал	30	1 815	1 815
40	Резервный капитал	30	2	2
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		7 551	31 290

51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		237 103	181 898
52	Итого капитала		486 988	455 521
53	Итого капитала и обязательств		4 284 839	3 915 654

Генеральный директор
(должность руководителя)

21 июля 2023 г.



(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2023 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		82 343	113 097
4	процентные доходы	34	80 337	120 799
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	1	
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	-615	-111
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	2 621	-7 591
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	91 448	83 697
16	Расходы на персонал	42	-58 277	-53 669
17	Прямые операционные расходы	43	-6 730	-7 771
18	Процентные расходы	44	-1 196	-2 459
20	Общие и административные расходы	46	-36 049	-23 530
22	Прочие доходы	47	11 208	26 090
23	Прочие расходы	47	-11 040	-521
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		71 708	134 934
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-16 502	-27 540
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-16 710	-27 664
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	208	124
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		55 205	107 393
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-23 739	-15 365

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
За 2 квартал 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		42 665	29 124
4	процентные доходы	34	41 605	49 151
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	-500	-1 499
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	1 559	-18 529
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	27 964	53 499
16	Расходы на персонал	42	-27 803	-25 132
17	Прямые операционные расходы	43	-3 931	-2 482
18	Процентные расходы	44	-569	-812
20	Общие и административные расходы	46	-16 894	-13 140
22	Прочие доходы	47	7 490	2 416
23	Прочие расходы	47	-22	-508
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		28 901	42 963
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-5 782	-8 593
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-5 916	-8 951
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	134	359
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		23 119	34 370
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		857	
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		857	
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 071	

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-214	
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		857	
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		23 976	34 370

Генеральный директор
(должность руководителя)

21 июля 2023 г.



(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8

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

Ном ер стро ки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	6	8	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.	240 517	1 815	2	46 654	120 416	409 404
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный	240 517	1 815	2	46 654	120 416	409 404
5	Прибыль (убыток) после налогообложения					107 393	107 393
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:				-15 365		-15 365

7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах						-15 365		-15 365
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)						-120 000		-120 000
14.1	Остаток на 30.06.2022 г.	240 517	1 815	2		31 290	107 810		381 433
15	Остаток на 01.01.2023 г.	240 517	1 815	2		31 290	181 898		455 521
18	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	240 517	1 815	2		31 290	181 898		455 521
19	Прибыль (убыток) после налогообложения						55 205		55 205

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	6	8	17	18
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:				-23 739		-23 739
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				-23 739		-23 739
29	Остаток на 30.06.2023 г. в том числе:	240 517	1 815	2	7 551	237 103	486 988



Генеральный директор
(должность руководителя)

21 июля 2023 г.

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2023 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)

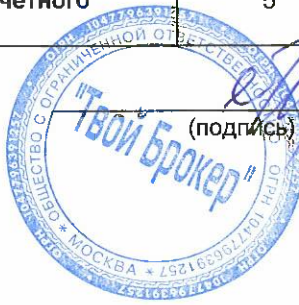
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		15 842	67 625
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-6 058	-7 370
5	Проценты полученные		166	46
6	Проценты уплаченные		-1 161	-1 373
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		3 730 153	2 658 398
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-3 731 723	-2 601 059
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-60 771	-53 377
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-32 699	-18 222
11	Уплаченный налог на прибыль		-22 644	-40 727
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		100 000	190 125
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-8 896	194 065
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды			-120 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-2 855	-1 854
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-2 855	-121 854
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-11 751	72 211
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	8 074	-24 983
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	14 965	71 066

48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	11 288	118 295
----	---	---	--------	---------

Генеральный директор
(должность руководителя)

21 июля 2023 г.



(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

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	045-12732-100000, 045-12734-010000, 045-11682-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	08/12/2009 г. 08/12/2009 г. 21/10/2008 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская, Дилерская, Депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
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)	<i>Доступ к сведениям ограничен (основание: Решение Совета директоров Банка России от 23.12.2022 «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России»)</i>
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	РФ, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8, 119048
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	У Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории Российской Федерации
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	У Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств.
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	РФ, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8, 119048
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	РФ, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8, 119048
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	49
15	МСФО (IAS)	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	
			3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг (имеет лицензии на осуществление брокерской, дилерской и депозитарной деятельности, осуществляет деятельность по инвестиционному консультированию). Общество руководствуется в своей деятельности требованиями действующего законодательства. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). Факторами, влияющими на деятельность Общества, являются стратегия, политика, программы и решения, принимаемые Правительством Российской Федерации и правительствами развитых стран в экономической, финансовой, политической и социальной сфере. От перечисленных факторов зависят оказывающие влияние на финансовые результаты деятельности Общества и отражающие экономическое положение страны показатели, в том числе ВВП на душу населения, его платежеспособность, рост уровня официальной заработной платы граждан, информированность юридических и физических лиц о деятельности некредитных финансовых организаций – профессиональных участников рынка ценных бумаг. Российский рынок, как и рынки других развивающихся стран, подвержен значительным экономическим, правовым и прочим видам рисков. Российское законодательство, регулирующее деятельность на финансовых рынках, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям, в связи с чем существует вероятность реализации правовых рисков. При этом Общество постоянно отслеживает изменения действующего законодательства, затрагивающего его деятельность, и приводит свою деятельность в соответствие с изменившимися требованиями. При необходимости Общество запрашивает разъяснения по вопросам трактования отдельных положений нормативных актов у регулирующих его деятельность организаций. Также подвержено значительным изменениям российское налоговое законодательство. Позиция региональных и федеральных налоговых органов при интерпретации положений нормативных актов, регламентирующих порядок налогообложения, может отличаться от позиции руководства Общества, в связи с чем существуют риск реализации налоговых рисков. Общество считает, что осуществляет исчисление и уплату налогов в полном соответствии с требованиями действующего налогового законодательства. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Общество не имеет позиций в активах, способных привести к негативным последствиям в связи с данными изменениями. В данных условиях возможна реализация кредитных рисков в случае неисполнения обязательств клиентов при совершении необеспеченных сделок. Совершение необеспеченных сделок клиентами Общества осуществляется в соответствии с требованиями нормативных актов действующего законодательства, в том числе Банка России. Кредитный риск Общества при исполнении таких сделок обеспечивается активами клиентов, переданными Обществу в обеспечение по брокерским договорам. Общество предоставляет своим клиентам возможность совершения операций с большим количеством инструментов, в том числе позволяющих хеджировать свои позиции.	

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учётом требований Положения Банка России от 03.02.2016 №532-п "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" на основании Отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее - ОСБУ для НФО).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учёта по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. Базы оценки по конкретным видам активов, использованные при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрываются в Таблице 4.1 (Примечание 4) к настоящей Отчётности. Принципы учётной политики, использованные при подготовке отчётности, применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчётности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учётной 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	

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		Раздел I. Влияние оценок и допущений	
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество делает определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего года. В процессе применения учетной политики Общество при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство также использовало суждения и оценки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Примечания, которые представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений: - справедливая стоимость финансовых/нефинансовых активов и обязательств (Примечание 56); - резервы под обесценение финансовых/нефинансовых активов (Примечание 20, Примечание 27); - оценка налоговых обязательств (Примечание 48).

Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов

Общество применяет МСФО (IFRS) 9 для оценки финансовых инструментов. Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Метод эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке при которой обеспечивается дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента. Займы, размещенные депозиты, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента. Метод эффективной ставки процента не применяется, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной. Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляются собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу закрытия – курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода. Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств. Денежные статьи включают в себя: • денежные средства и их эквиваленты; • депозиты в банках; • дебиторская задолженность и займы; • другие статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Неденежные статьи включают в себя: • основные средства; • нематериальные активы; • другие статьи. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем (как минимум, в течение 12 месяцев с отчетной даты).
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля не осуществлялся..
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименованием 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)	Новые изменения и усовершенствования к стандартам, приведенные ниже, вступившие в действие с 1 января 2022 г., не оказали влияния или оказали несущественное влияние на финансовую отчетность Общества: 1) 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. 2) 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. 3) 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 продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. Общество руководствовалось вступившими в силу федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», что не потребовало существенного изменения учетной политики Общества. ФСБУ 25/2018 применялся с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 29 июня 2022 г.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Далее приводятся стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Общество не применяет досрочно. Ожидается, что после вступления в силу они не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества: - МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); - Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных - Перенос даты вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты); - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики; - «Определение бухгалтерских оценок» - Поправки к МСФО (IAS) 8 (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, каким образом следует отплатить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики; - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» - Поправки к IAS 12 (выпущены 07.05.2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности признания и база оценки финансовых инструментов			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают деньги в кассе, на текущих счетах и специализированных счетах Общества, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут быть реализованы в целях незамедлительного получения заранее известной суммы денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Денежные эквиваленты у Общества на отчетную дату отсутствуют.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору существенно отличается от рыночной ставки, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания и до прекращения признания средства учитываются по амортизированной стоимости. Общество формирует резерв под обесценение депозитов и прочих размещенных средств в соответствии с требованиями МСФО 9.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	При первоначальном признании приобретенные Обществом ценные бумаги отражаются по справедливой стоимости. Для ценных бумаг, отнесенных к категории оцениваемых через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом издержек, связанных с приобретением ценных бумаг. К дополнительным издержкам (затратам), прямо связанным с приобретением ценных бумаг, относятся: • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. Если затраты, связанные с приобретением и выбытием (реализацией) ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала (обязательства), то такие затраты переводятся в валюту номинала (обязательства) по официальному курсу на дату приобретения и выбытия (реализации). После первоначального признания ценные бумаги подлежат переоценке до их справедливой стоимости на последний день каждого месяца. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента. После первоначального признания долговых ценных бумаг в случае отличия ЭСП от процентной ставки, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, осуществляется корректировка их стоимости. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данный оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в бухгалтерском балансе.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые активы, в последующем оцениваемые по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП, отражаются Обществом по справедливой стоимости, увеличенной на затраты, непосредственно связанные с приобретением финансового актива. При расчёте ЭСП используются ожидаемые денежные потоки и ожидаемый срок обращения финансовых активов, предусмотренные договором. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе прочих активов отражаются: - суммы уплаченных авансов (предоплаты); - суммы переплаты по налогу на добавленную стоимость, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета; - суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные по приобретённым материальным ценностям (выполненным работам и оказанным услугам) и подлежащие отнесению на расходы либо возмещению из бюджета; - расчёты по социальному страхованию; - расчёты с работниками по подотчётным суммам.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: (а) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и (б) намеревается либо осуществить расчёты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Объект принимается к учёту в качестве нематериального актива, если в отношении данного актива единовременно выполняются следующие условия: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества; • Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в т.ч. Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (далее – контроль над объектом); • возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов; • объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев (независимо от стоимости); • первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена; • отсутствие у объекта материально-вещественной формы. При выполнении вышеуказанных условий, к нематериальным активам относятся, например, программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; секреты производства (ноу-хау). Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, полученные Обществом, подтверждённые соответствующим договором и предназначенные для использования в течение более чем 12 месяцев, относятся к нематериальным активам. Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, его квалификация и способность к труду. У Общества имеются следующие классы нематериальных активов: • Лицензии на программное обеспечение для ЭВМ. • Интернет-сайт.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Для последующей оценки нематериальных активов после их признания Общество применяет модель учёта по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех классов нематериальных активов Общество применяет линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива исходя из: • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Для программного обеспечения срок полезного использования устанавливается исходя из условий договора, но не более срока деятельности Общества.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и, с высокой степенью вероятности, принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	К вознаграждениям работникам относятся все формы возмещения, которые Общество предоставляет работникам в обмен на осуществление работниками трудовых функций, а также при прекращении трудовых отношений. Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются в том периоде, в котором работником выполнены трудовые функции (соответствующие работы) в размере недисконтированной величины. Расходы, связанные с начислением выплат по некаплаваемым отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, - при их наступлении. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательство подлежит отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого месяца. Расходы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в том отчетном периоде, в котором Общество учитывает соответствующие расходы. 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
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств		
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Общество в отношении договоров аренды с 2019 года применяет МСФО (IFRS) 16 в соответствии со способом, описанным в МСФО (IFRS) 16 C5b, C8b(ii). Последующая оценка: - Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости, за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения; - последующая оценка обязательства по аренде осуществляется по амортизированной стоимости. Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в любом из следующих случаев: а) планируемый срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (краткосрочная аренда); б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (договор аренды актива с низкой стоимостью).
39.1	МСФО (IFRS) 16	Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в любом из следующих случаев: а) планируемый срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (краткосрочная аренда); б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (договор аренды актива с низкой стоимостью).
40	МСФО (IFRS) 9	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	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 соответствующих изменений в учредительные документы. Добавочный капитал и резервный фонд сформированы в порядке и случаях, предусмотренных законодательством и уставом Общества.

43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общество может сформировать Резервный фонд в размере не более пятнадцати процентов от уставного капитала путём ежегодных отчислений в размере пяти процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учёту капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчёте налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счёте при прекращении признания в будущих отчётных периодах объектов бухгалтерского учёта не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счёте равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит. В бухгалтерском учёте отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчётный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учёте изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учёту финансового результата или со счетами по учёту добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учёте при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчётных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учёте, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчётности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчётного периода не признаётся, если дивиденды объявлены после окончания отчётного периода. При этом такие дивиденды раскрываются в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с порядком, установленным МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчётности".

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	596	9	587	239	3	236
5	Прочие денежные средства	10 691	203	10 489	14 726	260	14 466
6	Итого	11 288	212	11 076	14 965	263	14 702

5.1.1. По состоянию на 30.06.2023 года у Общества были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2022 года: в 2-х кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, в размере 11 076 тысяч рублей, (на 31 декабря 2022 года: 14 702 тысяч рублей).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2023 года отсутствуют (на 31 декабря 2022 года - отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	11 076	14 702
4.1	Прочее	212	263
5	Итого	11 288	14 965

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

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	239	14 726	14 965
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	239	14 726	14 965
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	162 254	46 103 339	46 265 593
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	162 254	46 103 339	46 265 593
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-161 954	-46 107 373	-46 269 327

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-161 954	-46 107 373	-46 269 327
31	Прочие изменения, в том числе:	57		57
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	57		57
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	596	10 691	11 288
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	596	10 691	11 288

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 1 полугодие 2022 г.

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	336	70 730	71 066
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	336	70 730	71 066
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	531 260	166 362 032	166 893 292
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	531 260	166 362 032	166 893 292
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-530 874	-166 418 036	-166 948 910
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-530 874	-166 418 036	-166 948 910
31	Прочие изменения, в том числе:	-483		-483
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-483		-483
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	239	14 726	14 965
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	239	14 726	14 965

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	260	263
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	260	263
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	244	47 342	47 586

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	244	47 342	47 586
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-238	-47 399	-47 637
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-238	-47 399	-47 637
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9	203	212
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	203	212

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 1 полугодие 2022 г.

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	11	2 217	2 227
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	2 217	2 227
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 214	108 158	110 372
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 214	108 158	110 372
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2 222	-110 115	-112 336
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 222	-110 115	-112 336
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	3	260	263
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	260	263

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	115	79
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9 894	39 756
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	455	304
5	Итого	10 463	40 139

Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	39 112	58 318
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-29 673	-19 206
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	9 439	39 112

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
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	875 465	6	875 460	1 027 866	7	1 027 859
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000		30 000	32 000		32 000
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 961 477		2 961 477	2 696 449		2 696 449
13	Итого	3 866 943	6	3 866 937	3 756 315	7	3 756 308

10.1.1. По состоянию на 30.06.2023 года у Общества были остатки средств в 2-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2022 года: в 2-х кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, на 30.06.2023 года в размере 3 866 937 тысяч рублей, на 31 декабря 2022 года: 3 756 308 тысяч рублей.
10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2023 года составляют 30 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: составляют 32 000 тысяч рублей).

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

Таблица 10.2
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	9	10	11	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 027 866	32 000	2 696 449	3 756 315
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 027 866	32 000	2 696 449	3 756 315
6	Поступление финансовых активов, в том	368 051 488		245 311 663	613 363 151
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	368 051 488		245 311 663	613 363 151
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-368 203 888	-2 000	-245 046 635	-613 252 524

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	9	10	11	14
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-368 203 888	-2 000	-245 046 635	-613 252 524
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	875 465	30 000	2 961 477	3 866 943
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	875 465	30 000	2 961 477	3 866 943

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	9	10	11	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	489 099	48 833	2 624 746	3 162 678
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	489 099	48 833	2 624 746	3 162 678
6	Поступление финансовых активов, в том	962 655 603	162 917	497 539 505	1 460 358 024
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	962 655 603	162 917	497 539 505	1 460 358 024

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-962 116 836	-179 749	-497 467 802	-1 459 764 387
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-962 116 836	-179 749	-497 467 802	-1 459 764 387
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 027 866	32 000	2 696 449	3 756 315
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 027 866	32 000	2 696 449	3 756 315

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального обеспечения клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Итого
1	2	9	10	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7		7
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7		7
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-1		-1
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1		-1

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6		6
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6		6

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 1 полугодие 2022 г.

Таблица 10.3
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	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)	Итого
1	2	9	10	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	7	1	8
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	1	8
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:			-1
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального обеспечения клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Итого
1	2	9	10	14
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	7		7
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7		7

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	4	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	6
1	2	3			5		
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального обеспечения клирингового обеспечения	не применимо	до востребования		не применимо	до востребования	
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	не применимо	до востребования		не применимо	до востребования	
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	не применимо	до востребования		не применимо	до востребования	

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	5 289	866	4 423	7 720	199	7 521
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	347 250		347 250	57 593		57 593
6	Прочая дебиторская задолженность	1 241		1 241	1 095		1 095
7	Итого	353 780	866	352 913	66 408	199	66 209

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по вознаграждению брокера на фондовом и срочном рынке в сумме 5 289 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 7 720 тысяч рублей) до вычета резерва под обесценение.

12.1.3. Крупнейшими дебиторами, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, являются физические лица – клиенты по договорам на брокерское обслуживание, которыми не дано согласие на раскрытие персональных данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

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

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 720	57 593	1 095	66 408
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 720	57 593	1 095	66 408
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	20 037	10 822 850	5 938	10 848 825

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 037	10 822 850	5 938	10 848 825
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-22 468	-10 533 193	-5 792	-10 561 453
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-22 468	-10 533 193	-5 792	-10 561 453
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5 289	347 250	1 241	353 780
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 289	347 250	1 241	353 780

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

за 1 полугодие 2022 г.

Таблица 12.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	40 182	14 296	772	55 250
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 182	14 296	772	55 250
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	294 077	51 303 546	31 328	51 628 950
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	294 077	51 303 546	31 328	51 628 950
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-326 539	-51 260 248	-31 005	-51 617 791
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-326 539	-51 260 248	-31 005	-51 617 791
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	7 720	57 593	1 095	66 408

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 720	57 593	1 095	66 408
----	---	-------	--------	-------	--------

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

Таблица 12.3
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	199	199
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	199	199
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	739	739
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	739	739
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-72	-72
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-72	-72
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	866	866
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	866	866

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные)
за 1 полугодие 2022 г.

Таблица 12.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	52		52
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52		52
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	209	2	210
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	209	2	210
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-61	-2	-63
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-61	-2	-63
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	199		199
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	199		199

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	11 559		1 072	12 631
2	Накопленная амортизация	-3 644		-974	-4 618
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	7 915		98	8 013
4	Поступление	3			3
7	Выбытие	-497			-497
8	Амортизационные отчисления	-148		-54	-201
13	Балансовая стоимость на 30.06.2022	7 273		45	7 317
14	Стоимость (или оценка), на 30.06.2022	11 065		1 072	12 137
15	Накопленная амортизация	-3 792		-1 027	-4 819
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	11 085		1 072	12 157
15.2	Накопленная амортизация	-4 009		-1 072	-5 081
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023	7 076			7 076
17	Поступление	4 594	150		4 744
21	Амортизационные отчисления	-261	-5		-266
26	Балансовая стоимость, на 30.06.2023	11 408	145		11 553
27	Стоимость (или оценка), на 30.06.2023	15 679	150	1 072	16 901
28	Накопленная амортизация	-4 271	-5	-1 072	-5 348
29	Балансовая стоимость, на 30.06.2023	11 408	145		11 553

В графе "Программное обеспечение" учитываются в том числе неисключительные права на программное обеспечение

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				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	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:					20 416				20 416
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		3 501			30 210				33 711
3	накопленная амортизация		-3 501			-9 794				-13 295
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений		21							21
10	Амортизация		-21			-2 075				-2 096
21	Балансовая стоимость на 30.06.2022 г., в том числе:					18 341				18 341
22	первоначальная (переоцененная) стоимость		3 522			30 210				33 732
23	накопленная амортизация		-3 522			-11 869				-15 391
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:		229			19 216				19 445
26	первоначальная (переоцененная) стоимость		3 761			33 957				37 718
27	накопленная амортизация		-3 532			-14 741				-18 273
29	Поступление		9 541							9 541
34	Амортизация		-1 460			-2 451				-3 910

45	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г., в том числе:		8 311				16 765					25 076
46	первоначальная (переоцененная) стоимость		13 302				33 957					47 259
47	накопленная амортизация		-4 991				-17 192					-22 184

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6		6	97		97
2	Расчеты с персоналом	64		64	5		5
3	Расчеты по социальному страхованию	8		8	6		6
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	144		144			
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 711		1 711	11 666		11 666
6	Запасы	9		9			
11	Итого	1 943		1 943	11 775		11 775

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г, в том числе:		24	4			29
2	стоимость (или оценка)		24	4			29
4	Поступление (создание)		10	33			42
8	Признание в составе расходов		-34	-37			-71
18	Поступление (создание)		34	33			67
22	Признание в составе расходов		-34	-24			-58
26	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г, в том числе:			9			9
27	стоимость (или оценка)			9			9

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

Средства клиентов

Таблица 23.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 724 109	3 352 535
6	Итого	3 724 109	3 352 535

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	19 001	21 129
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	23 098	46 535
4	сделки репо	23 098	46 535
15	Итого	42 099	67 664

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	7%	3 дня	7%	3 дня

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	794	710
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 658	653
18	Расчеты с клиринговыми организациями		93
19	Прочая кредиторская задолженность	635	555
20	Итого	3 087	2 010

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	7 624	12 240
3	Расчеты по социальному страхованию	4 719	4 499
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	6 634	5 284
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	8 376	7 498
11	Итого	27 353	29 522

Примечание 30. Капитал

30.1. Общество создано в форме общества с ограниченной ответственностью. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 30.06.2023 года составляет 240 517 тыс. рублей (на 31.12.2022 года: 240 517 тыс. рублей). По состоянию на 30.06.2023 года уставный капитал полностью оплачен.

30.2. Уставный капитал организации состоит из номинальной стоимости долей организации, приобретенных участниками организации в соответствии с уставом.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом ООО «Твой Брокер» (далее – Общество) имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 2 кв. 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 30 июня 2023 г. составлял 15 000 тысяч рублей.

31.4. На 30 июня 2023 года величина собственных средств Общества составляет 106 656 тысяч рублей (на 30 июня 2022 года: 36 126 тысяч рублей).

Общество в целях соблюдения требований к капиталу руководствуется Указанием «О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг», утвержденным Банком России 22.03.2019 г. № 5099-У. Общество контролирует свои активы, с целью поддержания собственных средств на установленном действующим законодательством уровне.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	80 337	120 799
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	166	45
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	80 171	120 755
15	Итого	80 337	120 799

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	41 605	49 151
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	115	12
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	41 490	49 140
15	Итого	41 605	49 151

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 36.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	1
4	Итого	1

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
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	7	199	206
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-1	667	666
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2023	6	866	872

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные) за 1 полугодие 2022 г.

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	8		52	60
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1		16	17
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2022	9		69	77

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты		49 306
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	2 621	-56 897
3	Итого	2 621	-7 591

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой (За последний квартал)

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты		-3 489
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	1 559	-15 039
3	Итого	1 559	-18 529

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг		20
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо		1
34	Итого		21
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	40 203	67 555
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	1 129	2 635
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	50 117	13 242
42	Итого	91 448	83 432
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера		244
55	Итого		244
56	Всего	91 448	83 697

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (За последний квартал)

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	20 927	41 916
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	457	1 457
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	6 580	10 002
42	Итого	27 964	53 375
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера		123
55	Итого		123
56	Всего	27 964	53 499

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	45 032	41 138
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	12 996	11 754
4.1	Расходы по выходным пособиям	233	750
5	Прочее	16	27
6	Итого	58 277	53 669

Расходы на персонал (за последний квартал)

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	21 749	19 810
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6 040	5 315
5	Прочее	14	7
6	Итого	27 803	25 132

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на выплату премий		2 868
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	5 415	3 412
6	Биржевые сборы	915	1 261
11	Прочее	400	231
12	Итого	6 730	7 771

Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	3 283	1 468
6	Биржевые сборы	648	806
11	Прочее		208
12	Итого	3 931	2 482

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	35	1 086
5	По обязательствам по аренде	1 161	1 373
7	Итого	1 196	2 459

Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	1	136
5	По обязательствам по аренде	568	676
7	Итого	569	812

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 987	2 893
2	Амортизация основных средств	3 910	2 499
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	266	274
4	Расходы по аренде	1 330	33
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	462	420
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	264	6
11	Представительские расходы	641	
13	Командировочные расходы		24
14	Штрафы, пени		1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	644	574
17	Прочие административные расходы	25 543	16 807
18	Итого	36 049	23 530

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 524	1 294
2	Амортизация основных средств	2 049	1 239
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	150	110
4	Расходы по аренде	347	18
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	462	420
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	6	
13	Командировочные расходы		24
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	311	303
17	Прочие административные расходы	12 045	9 733
18	Итого	16 894	13 140

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	11 208	26 090
9	Итого	11 208	26 090

Прочие доходы (За последний квартал)

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	7 490	2 416
9	Итого	7 490	2 416

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	11 040	521
6	Итого	11 040	521

Прочие расходы (За последний квартал)

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	22	508
6	Итого	22	508

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 30.06.2023 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	В 1 пол. 2023 г. Общество выступало арендатором по долгосрочному договору аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности. В 2022 г. Общество выступало арендатором по долгосрочному договору аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности."
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Неприменимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Неприменимо
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	Неприменимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Неприменимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Неприменимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Информация о пересмотре фактической стоимости актива в форме права пользования по договору аренды отражена в Примечании 19 (строка «Прочее» в графе «Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам» («Земля, здания и сооружения»))
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ввиду невозможности определения предусмотренной в договоре аренды процентной ставки и отсутствия у Общества привлеченных заемных средств, для дисконтирования была применена средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями субъектам малого и среднего предпринимательства в рублях (в целом по РФ) на срок от 1 года до 3-х лет (12.8 % за декабрь 2021 г.)
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Неприменимо

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	16 765	19 216
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	19 001	21 129

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

Таблица 47.1.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 161	1 373
2	проценты уплаченные	1 161	1 373
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	3 426	1 854
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	3 426	1 854
7	Итого отток денежных средств	4 587	3 226

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	16 710	27 664
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-6 142	-3 966
4	Итого, в том числе:	10 568	23 699
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-5 935	-3 841
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	16 502	27 540

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 20
(в 2022 году: 20

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 916	8 951
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	80	-359
4	Итого, в том числе:	5 996	8 593
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	214	
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 782	8 593

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	71 708	134 934
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. 20% - 2022 г. 20%	14 342	26 987
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	2 161	553
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 161	553
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	16 502	27 540

не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

