

Отчетность некредитной финансовой организации

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 июня 2024 г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	14 835	6 420
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		19 851	19 800
6	долговые инструменты	8	19 259	19 208
7	долевые инструменты	9	592	592
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 728 046	2 205 433
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3 667 591	2 168 295
11	дебиторская задолженность	12	60 455	37 138
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	14 553	
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	14 910	13 938
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	16 879	20 977
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 865	
20	Отложенные налоговые активы	48	2 208	891
21	Прочие активы	20	2 071	2 106
22	Итого активов		3 815 218	2 269 565
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 348 014	1 935 489
27	средства клиентов	23	3 326 660	1 898 528
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	18 174	32 970
30	кредиторская задолженность	26	3 179	3 991
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	81	8 029
36	Прочие обязательства	29	38 494	21 711
37	Итого обязательств		3 386 589	1 965 229
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		169	169

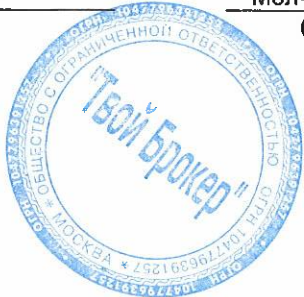
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-470	-502
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		186 597	62 335
52	Итого капитала		428 629	304 336
53	Итого капитала и обязательств		3 815 218	2 269 565

Генеральный директор
(должность руководителя)

18 июля 2024 г.


(подпись)

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 ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2024 г.**

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		99 353	82 343
4	процентные доходы	34	98 964	80 337
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	659	-615
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-269	2 621
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	77 923	91 448
16	Расходы на персонал	42	-63 139	-58 277
17	Прямые операционные расходы	43	-9 437	-6 730
18	Процентные расходы	44	-901	-1 196
20	Общие и административные расходы	46	-31 537	-36 049
22	Прочие доходы	47	85 154	11 208
23	Прочие расходы	47	-2 100	-11 040
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		155 316	71 708
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-31 487	-16 502
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-32 813	-16 710
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 326	208
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		123 829	55 205
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
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			-23 739

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-1	-29 673
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			5 935
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		32	
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		32	
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		40	
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-8	
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		32	-23 739
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		123 860	31 467

Генеральный директор
(должность руководителя)

18 июля 2024 г.

(подпись)

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 ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
За 2 квартал 2024 г.**

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		45 789	42 665
4	процентные доходы	34	45 622	41 605
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	613	-500
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-447	1 559
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	43 995	27 964
16	Расходы на персонал	42	-35 636	-27 803
17	Прямые операционные расходы	43	-4 449	-3 931
18	Процентные расходы	44	-574	-569
20	Общие и административные расходы	46	-16 250	-16 894
22	Прочие доходы	47	36 579	7 490
23	Прочие расходы	47	-2 024	-22
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		67 430	28 901
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-13 864	-5 782
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-15 518	-5 916
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 654	134
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		53 566	23 119
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-13	857
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-13	857
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-16	1 071

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 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		3	-214
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		261	
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		261	
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		326	
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-65	
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		248	857
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		53 814	23 976

Генеральный директор
(должность руководителя)

18 июля 2024 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 2024 г.

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

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

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

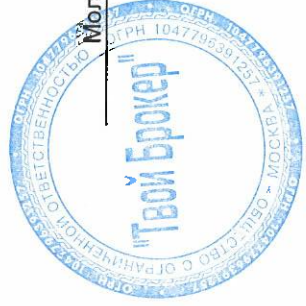
Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	6	8	9	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.	240 517	1 815	2	31 290		181 898	455 521
4	Остаток на 01.01.2023 г.	240 517	1 815	2	31 290		181 898	455 521
5	Прибыль (убыток) после налогообложения						55 205	55 205
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: прочий				-23 739			-23 739
7	совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				-23 739			-23 739
14.1	Остаток на 30.06.2023 г.	240 517	1 815	2	7 551		237 103	486 988

15	Остаток на 01.01.2024 г.	240 517	1 815	2	169	-502	62 335	304 336
17	Изменения вследствие изменения учетной политики						433	433
18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный	240 517	1 815	2	169	-502	62 768	304 769
19	Прибыль (убыток) после налогообложения						123 829	123 829
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:					32		32
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах							
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					32		32
29	Остаток на 30.06.2024 г. в том числе:	240 517	1 815	2	169	-470	186 597	428 629



Генеральный директор
(должность руководителя)

18 июля 2024 г.



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 ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2024 г.**

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		69 815	15 842
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-22 482	-6 058
5	Проценты полученные		86	166
6	Проценты уплаченные		-739	-1 161
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		1 434	
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		368 247	3 730 153
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-361 857	-3 731 723
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-53 958	-60 771
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-25 278	-32 699
11	Уплаченный налог на прибыль		-42 626	-22 644
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		81 425	100 000
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		14 068	-8 896
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-1 195	
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-1 195	
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-3 527	-2 855
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-3 527	-2 855
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		9 346	-11 751
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	-924	8 074
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	6 544	14 965
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	14 966	11 288

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

18 июля 2024 г.

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)	Трохин Василий Глебович - 100 % Конечным владельцем (бенефициаром) является Трохин Василий Глебович.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
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	119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	48
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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, регулятора и СРО. 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 в 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 изменениям российское налоговое законодательство. Общество считает, что осуществляет исчисление и уплату налогов в полном соответствии с требованиями действующего налогового законодательства. Влияние изменений в экономической ситуации, в том числе санкционного давления на экономику РФ, может оказать значительное давление на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти, газа, иного сырья, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на сырье, в том числе - нефть и газ. Текущие операционные валютные ограничения и риски могут также оказать негативное влияние на финансовый результат и деятельность Общества. Общество не имеет позиций в активах, способных привести к негативным последствиям в связи с данными изменениями. Волатильность индекса Мосбиржи, а также рост ставок ЦБ усиливает вероятность реализации 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 учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 №532-п "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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 учета 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 Отчетности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
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 учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	

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 активов и обязательств (Примечание 56); - резервы под обесценение финансовых/нефинансовых активов (Примечание 20, Примечание 27); - оценка налоговых обязательств (Примечание 48).

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	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 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.
	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному 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 наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Внесены изменения в Учетную политику Общества с 1 января 2024 г. вступил в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», изменяющий подходы к признанию и учёту НМА, а также к определению стоимости таких активов.

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 2024 года или после этой даты, и которые Общество не применяет досрочно: - Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и в октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных. - Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки устанавливают дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков. - Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств, возникающих в результате сделок купли-продажи с обратной арендой. Также с 1 января 2024 г. вступает в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», изменяющий подходы к признанию и учёту НМА, а также к определению стоимости таких активов. Общество проводит оценку влияния указанных изменений на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают деньги в кассе, на текущих счетах и спонсорских счетах Общества, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут быть реализованы в целях немедленного 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.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает указанные финансовые активы по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового актива, а признаются текущими расходами Общества. После первоначального признания и до прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При изменении бизнес-модели Общества в праве провести реклассификацию финансовых активов с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, или в категорию финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под ожидаемые кредитные убытки не формируются. 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.
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 финансовых активов, 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 расчете 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.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых 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. финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, является финансовым обязательством, классифицированным в качестве предназначенного для торговли, или финансовым обязательством, классифицированным Обществом при его первоначальном признании в качестве обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибыли или убытка. К финансовым обязательствам, предназначенным для торговли, относятся: а) производные обязательства, не используемые в качестве инструментов хеджирования; б) обязательства продавца по поставке ценных бумаг или других финансовых активов, заимствованных продавцом при "коротких" позициях; в) обязательства, которые были приняты с намерением выкупа в ближайшем будущем; г) обязательства, составляющие часть портфеля идентифицируемых инструментов, которые управляются вместе и в отношении которых существует доказательство того, что Общество уже извлекло прибыль из торговли этими обязательствами в недавнем прошлом.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "финансовые инструменты", или когда при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, финансовые обязательства классифицируются Обществом как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств по амортизированной стоимости	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество:
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	(а) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и (б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - срок полезного использования составляет более 12 месяцев; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Единицей бухгалтерского учета основных средств является минимальный инвентарный объект. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 рублей. Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: - Земельные участки - Здания и сооружения - Транспортные средства - Информационное оборудование - Прочие основные средства. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств. Для последующей оценки основных средств Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество прекращает признание объекта основных средств, который не способен приносить ему экономические выгоды (доход) в будущем. Выбытие объекта основных средств (кроме продажи) происходит в результате: прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии; стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостатка или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции. Для определения пригодности имущества к дальнейшему использованию, возможности его восстановления, а также для оформления документации по прекращению признания пришедшего в непригодность имущества в Обществе создается комиссия. Состав и цели комиссии регулярно утверждаются внутренними документами Общества.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Стоимость объектов основных средств поташается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Общества. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства Общества, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. Сроки полезного использования основных средств и метод их амортизации могут быть изменены Обществом, если произойдут изменения в законодательстве Российской Федерации. Критерии значительности изменения в структуре основных средств определяются на индивидуальной основе с применением профессионального суждения.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на дату признания исходя из ожидаемых: - срока использования, - физического и морального износа, - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Объект принимается к учёту в качестве нематериального актива, если в отношении данного актива единообразно выполняются следующие условия: • объект способен принести 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 принести 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	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Для последующей оценки нематериальных активов после их признания Общество применяет модель учёта по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределённым сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	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 учёта 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 использования.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета возникающих работников и связанных с ними отчислений			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	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 некапалаемым отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, - при их наступлении. При начисляемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат 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.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, у Общества отсутствуют.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: - затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом; - определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В дальнейшем запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: - фактическая себестоимость запасов; - чистая стоимость продажи запасов. Общество не применяет п. 6.1.1 Положения N 492-П и п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", которые предоставляют право единовременного отражения в составе расходов затрат на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	На дату начала аренды Общество, выступающее в качестве арендатора, оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, а при их отсутствии - средневзвешенную процентную ставку по аналогичным займам, публикуемую Банком России. После даты начала аренды Организация оценивает обязательство по аренде следующими образом: (а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; (б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и (с) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	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.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	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). 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.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	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.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	При выкупе Обществом собственных долей, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных долей. В случае последующей продажи этих долей полученная сумма включается в собственные средства.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	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.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	

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 подлежащим 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 30.06.2024 г.				На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	
3	Денежные средства на расчетных счетах	252	2	251	66	1	65	
5	Прочие денежные средства	14 714	129	14 584	6 478	123	6 355	
6	Итого	14 966	131	14 835	6 544	124	6 420	

5.1.1. По состоянию на 30.06.2024 года у Общества были остатки денежных средств в 3-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2023 года: в 4-х кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, в размере 14 835 тысяч рублей. (на 31 декабря 2023 года: 6 420 тысяч рублей).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2024 года отсутствуют (на 31 декабря 2023 года - отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	14 835	6 420
4.1	Прочее	131	124
5	Итого	14 966	6 544

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 1 полугодие 2024 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:	66	6 478	6 544
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66	6 478	6 544
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	247 076	26 865 369	27 112 445
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	247 076	26 865 369	27 112 445
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-246 888	-26 857 123	-27 104 010
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-246 888	-26 857 123	-27 104 010
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	252	14 714	14 966
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	252	14 714	14 966

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) 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 сравнительного 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 сравнительного 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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 1 полугодие 2024 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:	1	123	124
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	123	124
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	21	1 330	1 351
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21	1 330	1 351
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-20	-1 323	-1 343
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-20	-1 323	-1 343
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	129	131
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	129	131

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) 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 сравнительного 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 сравнительного периода, в том числе:	9	203	212
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	203	212

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	19 259	19 208
7	нефинансовых организаций	19 259	19 208
15	Итого	19 259	19 208

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	2	8	12
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19 208	19 208
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 208	19 208
31	Прочие изменения, в том числе:	52	52
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52	52
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	19 259	19 259
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 259	19 259

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

Таблица 8.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	-627
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	40
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	-587

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 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	131	133
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	460	459
5	Итого	592	592

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 2024 г.	За 1 полугодие 2023 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	212	39 112
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-1	-29 673
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	211	9 439

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 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	259 024	2	259 022	393 143	4	393 139
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	32 000		32 000	30 000		30 000
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 376 570		3 376 570	1 745 156		1 745 156
13	Итого	3 667 593	2	3 667 591	2 168 299	4	2 168 295

10.1.1. По состоянию на 30.06.2024 года у Общества были остатки средств в 3-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2023 года: в 3-х кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, на 30.06.2024 года в размере 3 667 591 тысяч рублей. на 31 декабря 2023года: 2 168 295 тысяч рублей.

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2024 года составляют 32 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: составляют 30 000 тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 полугодие 2024 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:	393 143	30 000	1 745 156	2 168 299
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	393 143	30 000	1 745 156	2 168 299

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	584 613 608		2 000	140 737 890	725 353 498
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	584 613 608		2 000	140 737 890	725 353 498
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-584 747 727			-139 106 476	-723 854 203
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-584 747 727			-139 106 476	-723 854 203
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	259 024		32 000	3 376 570	3 667 593
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	259 024		32 000	3 376 570	3 667 593

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)

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 числе:	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
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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 полугодие 2024 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 отчетного периода, в том числе:	4		4
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4		4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:			
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2		-2

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2			-2
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2			2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2			2

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
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 клирингового обеспечения		Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		Итого
		9	10	10	14	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:					
1	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7				7
2	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	7				7
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1				-1
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-1				-1
36	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6				6
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6				6

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	43 154	687	42 467	11 491	1 352	10 139
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	17 275		17 275	26 119		26 119
6	Прочая дебиторская задолженность	713		713	880		880
7	Итого	61 142	687	60 455	38 490	1 352	37 138

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по вознаграждению брокера на фондовом и срочном рынке в сумме 43 154 тысяч рублей (на 31.12.2023 г.: 11 491 тысяч рублей) до вычета резерва под обесценение.

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения 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

Таблица 12.2
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	11 491	880	38 490
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 491	880	38 490
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	118 462	1 672	255 664
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118 462	1 672	255 664
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	-86 799	-1 839	-233 012

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-86 799	-1 839	-233 012
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	43 154	713	61 142
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 154	713	61 142

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов		Прочая дебиторская задолженность	Итого
		2	3		
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:			7	8
1	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		7 720	1 095	66 408
2	Поступление финансовых активов, в том числе:		7 720	1 095	66 408
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		20 037	5 938	10 848 825
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		20 037	5 938	10 848 825
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-22 468	-5 792	-10 561 453
12	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:		-22 468	-5 792	-10 561 453
36	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		5 289	1 241	353 780
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		5 289	1 241	353 780

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

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:	1 352	1 352
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 352	1 352
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12	12
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	12
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-676	-676
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-676	-676
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	687	687
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	687	687

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные)

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

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные				Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	10	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	7 076			7 076	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 085		1 072	12 157	
3	накопленная амортизация	-4 009		-1 072	-5 081	
5	Поступление	4 594	150		4 744	
12	Амортизация	-261	-5		-266	
23	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	11 408	145		11 553	
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	15 679	150	1 072	16 901	
25	накопленная амортизация	-4 271	-5	-1 072	-5 348	
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	13 938			13 938	
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	18 782	150	1 072	20 004	
29	накопленная амортизация	-4 844	-150	-1 072	-6 066	
31	Поступление	953			953	
38	Амортизация	-543		-38	-581	
48	Прочее	222	150	228	600	
49	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:	14 570	150	190	14 910	
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	19 735	150	1 072	20 957	
51	накопленная амортизация	-5 165		-882	-6 047	

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 01.01.2023 г., в том числе:		229			19 216				19 445
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		3 761			33 957				37 718
3	накопленная амортизация		-3 532			-14 741				-18 273
5	Поступление		9 541							9 541
13	Амортизация		-1 460			-2 451				-3 910
24	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:		8 311			16 765				25 076
25	первоначальная (переоцененная) стоимость		13 302			33 957				47 259
26	накопленная амортизация		-4 991			-17 192				-22 184
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:		6 663			14 314				20 977
29	первоначальная (переоцененная) стоимость		13 302			33 957				47 259
30	накопленная амортизация		-6 639			-19 643				-26 282
40	Амортизация		-1 648			-2 451				-4 099
51	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:		5 016			11 863				16 879
52	первоначальная (переоцененная) стоимость		13 302			33 957				47 259
53	накопленная амортизация		-8 287			-22 094				-30 381

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль				97		97
2	Расчеты с персоналом	43		43	35		35
3	Расчеты по социальному страхованию	8		8	8		8
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	156		156			
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 865		1 865	1 948		1 948
6	Запасы				19		19
11	Итого	2 071		2 071	2 106		2 106

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
4	Поступление (создание)		34	33			67
8	Признание в составе расходов		-34	-24			-58
12	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г. в том числе:			9			9
13	стоимость (или оценка)			9			9
15	Балансовая стоимость 01.01.2024 г. в том числе:		19				19
16	стоимость (или оценка)		19				19
18	Поступление (создание)		1 219	45			1 264
22	Признание в составе расходов		-1 238	-45			-1 283

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

Средства клиентов

Таблица 23.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 326 660	1 898 528
6	Итого	3 326 660	1 898 528

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 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	14 208	16 759
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	3 966	16 212
4	сделки репо	3 966	16 212
16	Итого	18 174	32 970

24.1.1. В качестве ставки дисконтирования для оценки аренды использована ставка, предоставленная арендодателем.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12,8%	1-3 лет	12,8%	1-3 лет
7	Средства, привлеченные по сделкам репо			7%	5 дня

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	882	809
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 228	1 636
17	Расчеты с репозитарием	10	
18	Расчеты с клиринговыми организациями		9
19	Прочая кредиторская задолженность	1 060	1 537
20	Итого	3 179	3 991

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	13 225	8 210
3	Расчеты по социальному страхованию	7 093	3 468
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	7 937	7 429
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	10 240	2 604
11	Итого	38 494	21 711

Примечание 30. Капитал

30.1. Общество создано в форме общества с ограниченной ответственностью. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 30.06.2024 года составляет 240 517 тыс. рублей (на 31.12.2023 года: 240 517 тыс. рублей). По состоянию на 30.06.2024 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. 2024 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 2024 г. составлял 15 000 тысяч рублей.

31.4. На 30 июня 2024 года величина собственных средств Общества составляет 369 871 тысяч рублей (на 30 июня 2023 года: 106 656 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 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	98 964	80 337
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	1 084	
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	86	166
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	97 794	80 171
15	Итого	98 964	80 337

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	45 622	41 605
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	542	
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	37	115
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	45 043	41 490
15	Итого	45 622	41 605

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	4
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 2024 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 01.01.2024	4	1 352	1 356
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-2	-664	-666
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2024	2	687	690

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные) 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

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 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-584	
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	315	2 621
3	Итого	-269	2 621

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 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-571	
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	125	1 559
3	Итого	-447	1 559

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 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	73 925	40 203
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	502	1 129
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	3 497	50 117
42	Итого	77 923	91 448
56	Всего	77 923	91 448

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

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	42 556	20 927
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	267	457
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	1 173	6 580
42	Итого	43 995	27 964
56	Всего	43 995	27 964

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал****Таблица 42.1**
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	48 061	45 032
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	14 998	12 996
4.1	Расходы по выходным пособиям		233
5	Прочее	80	16
6	Итого	63 139	58 277

Расходы на персонал (За последний квартал)**Таблица 42.1**
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	27 825	21 749
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	7 762	6 040
5	Прочее	48	14
6	Итого	35 636	27 803

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы****Таблица 43.1**
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	7 551	5 415
6	Биржевые сборы	544	915
11	Прочее	1 342	400
12	Итого	9 437	6 730

Прямые операционные расходы (За последний квартал)**Таблица 43.1**
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	3 781	3 283
6	Биржевые сборы	354	648
11	Прочее	315	
12	Итого	4 449	3 931

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	162	35
5	По обязательствам по аренде	739	1 161
7	Итого	901	1 196

Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	144	1
5	По обязательствам по аренде	430	568
7	Итого	574	569

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 831	2 987
2	Амортизация основных средств	4 099	3 910
3	Амортизация нематериальных активов	581	266
4	Расходы по аренде	941	1 330
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	530	462
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	52	264
11	Представительские расходы		641
13	Командировочные расходы	183	
14	Штрафы, пени	6	
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	576	644
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1	
17	Прочие административные расходы	21 739	25 543
18	Итого	31 537	36 049

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 412	1 524
2	Амортизация основных средств	2 040	2 049
3	Амортизация нематериальных активов	141	150
4	Расходы по аренде	522	347
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	530	462
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	32	6
13	Командировочные расходы	48	
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	201	311
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1	
17	Прочие административные расходы	11 323	12 045
18	Итого	16 250	16 894

46.1 Величина вознаграждения аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 г. составила 530 тыс. рублей (за 2022 г. - 462 тыс. рублей) . Вознаграждения за иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2023 г. Обществом не выплачивались. (в 2022 г.: не выплачивались)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	85 154	11 208
9	Итого	85 154	11 208

Прочие доходы (За последний квартал)

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	36 579	7 490
9	Итого	36 579	7 490

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	2 100	11 040
6	Итого	2 100	11 040

Прочие расходы (За последний квартал)

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	2 024	22
6	Итого	2 024	22

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 30.06.2024 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	В 1 полугодии 2024 г. Общество выступало арендатором по долгосрочному договору аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности. В 2023 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 5-и 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 30.06.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 863	14 314
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	14 208	16 759

**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 2024г.	За 1 полугодие 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	739	1 161
2	проценты уплаченные	739	1 161
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	3 527	3 426
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	3 527	3 426
7	Итого отток денежных средств	4 266	4 587

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 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	32 901	16 710
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-88	
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-1 318	-6 142
4	Итого, в том числе:	31 495	10 568
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	8	-5 935
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	31 487	16 502

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 20
в 2023 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 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	15 518	5 916
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-1 592	80
4	Итого, в том числе:	13 926	5 996
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	62	214
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	13 864	5 782

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 2024 г.	За 1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	155 316	71 708
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. 20% - 2023 г. 20%	31 063	14 342
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	424	2 161
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	424	2 161
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	31 487	16 502

На 30 июня 2024 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (За последний квартал)
Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.	За 2 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	67 430	28 901
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2 квартал 2024 г. 20% - 2 квартал 2023 г. 20%	13 486	5 780
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	378	2
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	378	2
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	13 864	5 782

Генеральный директор
(должность руководителя)
18 июля 2024 г.

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

(подпись)

