

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

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

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	38 127	24 956
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		163 992	136 659
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	163 992	136 659
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		79 320	75 162
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	37 587	32 052
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	28 114	33 655
11	дебиторская задолженность	12	13 619	9 455
17	Нематериальные активы	18	4 876	3 825
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	21 329	27 282
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	666	222
20	Отложенные налоговые активы	48	6 964	10 294
21	Прочие активы	20	2 977	2 955
22	Итого активов		318 251	281 355
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		20 562	26 835
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	18 262	23 889
30	кредиторская задолженность	26	2 300	2 946
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	4 869	575
36	Прочие обязательства	29	10 950	6 724
37	Итого обязательств		36 381	34 134

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	126 073	126 073
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		155 797	121 148
52	Итого капитала		281 870	247 221
53	Итого капитала и обязательств		318 251	281 355

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 июля 2023 г.

(подпись)



Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

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

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		28 416	-73 371
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-10 610	-5 116
4	процентные доходы	34	2 081	2 562
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		9 808	-
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	-17 806	2 234
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	44 943	-73 051
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	75 592	59 134
16	Расходы на персонал	42	-40 986	-39 531

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4	5
17	Прямые операционные расходы	43	-5 195	-5 145
18	Процентные расходы	44	-1 098	-1 938
20	Общие и административные расходы	46	-13 429	-12 747
22	Прочие доходы	47	192	2 326
23	Прочие расходы	47	-143	-179
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		43 349	-71 451
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-8 700	13 188
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-5 371	-303
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-3 329	13 491
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		34 649	-58 263
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		34 649	-58 263

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 июля 2023 г.

(подпись)



Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

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

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		29 030	-84 214
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	2 035	6 593
4	процентные доходы	34	1 205	1 388
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		9 808	-
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	-9 840	3 691
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	25 822	-95 886
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	49 891	36 366
16	Расходы на персонал	42	-20 214	-19 736
17	Прямые операционные расходы	43	-3 639	-4 316
18	Процентные расходы	44	-516	-936
20	Общие и административные расходы	46	-6 899	-6 634

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5
22	Прочие доходы	47	39	153
23	Прочие расходы	47	-35	-50
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		47 657	-79 367
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-9 542	15 562
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-4 869	449
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-4 673	15 113
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		38 115	-63 805
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		38 115	-63 805

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 июля 2023 г.

(подпись)



Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

Приложение 3.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 г. N 532-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торгов, 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"
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У,
от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

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

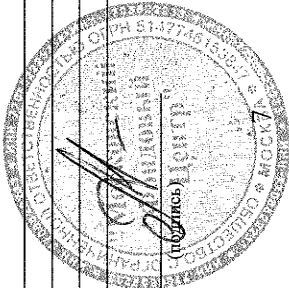
Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр", ООО "Московский Фондовый Центр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер. дом № 5, строение 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.	126 073	136 933	263 006
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный	126 073	136 933	263 006
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-58 263	-58 263
14	Прочее движение резервов		3 797	3 797
14.1	Корректировка балансовой стоимости основных средств в связи с первым применением Общественным Федеральным стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н)		3 797	3 797
15	Остаток на 30.06.2022 г.	126 073	82 467	208 540
18	Остаток на 01.01.2023 г.	126 073	121 148	247 221
19	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	126 073	121 148	247 221
	Прибыль (убыток) после налогообложения		34 649	34 649
29	Остаток на 30.06.2023 г. в том числе:	126 073	155 797	281 870



Генеральный директор
(должность руководителя)
Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

26 июля 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

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

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		69 079	55 742
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-3 771	-4 086
5	Проценты полученные		1 209	1 860
6	Проценты уплаченные		-1 087	-1 671
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-36 336	-35 961
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-7 256	-6 744
11	Уплаченный налог на прибыль		-1 580	1 041
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-1 229	-2 246
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		19 029	7 935
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			-335
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-1 448	-2 477
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		25 724	34 500
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-26 600	-6 000
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-2 324	25 688

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-5 514	-5 016
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-5 514	-5 016
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		11 191	28 607
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	7 516	-11 106
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	57 007	37 915
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	75 714	55 416

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 июля 2023 г.

(подпись)



Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ООО «Московский Фондовый Центр»
по состоянию на 30 июня 2023 года и за период, оканчивающийся указанной датой

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	10-000-1-00251
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	16.08.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по ведению реестра
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Лицензия не возобновлялась
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)	
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	107078, город Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 4, пом. I, ком. 27Ч, офис 421А
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	14 (четырнадцать)
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	72
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.	ООО «Московский Фондовый Центр» (далее – Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база (включая нормативно-правовые акты Банка России) и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в РФ. Основными факторами, оказывающими влияние на финансовые результаты Общества, являются особенности и негативные тенденции рынка ценных бумаг в целом, среди них: - ограниченность целевой аудитории; - значительный отток эмитентов в связи с реорганизацией акционерных обществ в общества с ограниченной ответственностью, а у таких организаций нет законодательно установленной необходимости в ведении реестра своих участников специализированными регистраторами; - агрессивная конкурентная политика некоторых профессиональных участников рынка ценных бумаг, выраженная в ценовом демпинге. Кроме того, 24.02.2022 В.В. Путин принял решение о проведении специальной военной операции в соответствии со статьей 51 части 7 Устава ООН, с одобрения Совета Федерации России и во исполнение ратифицированных Федеральным Собранием 22.02.2022 договоров о дружбе и взаимопомощи с Донецкой Народной Республикой и Луганской Народной Республикой, что повлекло за собой недружественные и противоречащие международному праву действия Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций, связанных с введением ограничительных мер в отношении граждан Российской Федерации и российских юридических лиц. Данные события вызвали значительные колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам и обесцениение активов на финансовых рынках. На текущий момент трудно оценить влияние этих событий на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Одной из мер поддержания устойчивости Общества является функционирование системы управления рисками. В Обществе сформировано отдельное структурное подразделение, ответственное за организацию системы управления рисками – Группа управления рисками, обеспечивающая своевременное доведение информации о рисках до сведения органов управления Общества. Также в Обществе функционирует отдел внутреннего контроля, обеспечивающий минимизацию регуляторного риска посредством осуществления внутри Общества эффективной поддержки бизнес-функций для соблюдения законодательства РФ, требований внешних и внутренних нормативных документов.

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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (ОСБУ).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
	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 производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений: - оценки справедливой стоимости финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. - оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки. Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Для оценки обесценения торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, при котором признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату начиная с даты создания. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов. - признания отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. - оценка первоначальной стоимости актива в форме права пользования, обязательства по договору аренды. Общество применяет профессиональное суждение для оценки срока аренды, ставки привлечения дополнительных заемных средств. Оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие на следующие статьи отчетности: • размещенные депозиты и выданные займы; • денежные средства на расчетных счетах, размещенные в кредитных организациях; • инвестиции в долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (удерживаемые для получения денежных потоков в счет погашения основной суммы долга и процентов); • торговая дебиторская задолженность; • основные средства; • кредиты, займы и прочие привлеченные денежные средства. Все финансовые инструменты при первоначальном признании необходимо оценивать и признавать по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке, исключая финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В последующем учете финансовые активы и обязательства оцениваются и признаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет производится по официальному курсу Банка России, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанный пересчет производится на каждую отчетную дату с отнесением разницы на финансовый результат (курс евро на 30.06.2023 - 95,1052 руб., на 31.12.2022 - 75,6553 руб.; курс доллара США на 30.06.2023 - 87,0341 руб., на 31.12.2022 - 70,3375 руб.)
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)	
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. В связи с вышеизложенным 01.01.2018 ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.
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)	Не применимо
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	Не применимо
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 являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами наличных денежных средств и их эквивалентов, осуществленными Обществом. Средства в кредитных организациях Средства в кредитных организациях представляют собой денежные средства, предоставляемые Обществом банкам-контрагентам на основании договора брокерского обслуживания для совершения операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами. Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости. Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из: • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Общество руководствуется также МСФО (IFRS) 9.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательства либо признания связанных с ними доходов и расходов. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы. Переоценка по справедливой стоимости производится: по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца; по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента) При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По состоянию на отчетную дату и за отчетный период (а также за сравнительный период) у Общество отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив оценивается Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости первоначально признаются по справедливой стоимости, а в последствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП. Амортизированная стоимость может рассчитываться с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается 5%. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг. При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений. Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже чем один раз в месяц на последний день отчетного периода. А также в случаях, приводящих к пересмотру ожидаемых потоков денежных средств в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений, а также на дату осуществления операций с ценными бумагами (включая даты начисления и выплаты процентных доходов).
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного года тестируются на обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты».
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения активов и финансовых обязательств	Общество осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовых положениях нетто-величины только тогда, когда Общество: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается 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)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании периода времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования организацией с целью получения экономических выгод. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

			Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: • Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением • Лицензии • Торговые марки (приобретенные) • Деловая репутация.
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Первоначально программное обеспечение, лицензии и другие нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Признаком обесценения объекта нематериального актива является его моральное устаревание (моральный износ), технологический, функциональный и внешний износ.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат: • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск). При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Общество определяет самостоятельно во внутренних документах.
34	МСФО (IAS) 19	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Не применимо
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 У Общества отсутствуют долгосрочные активы предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на реализацию. Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2020 года N 5783

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: • у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: • определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; • расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: • если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (протнотируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования незначительный, то дисконтирование может не применяться; • ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; • ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Обществом в размере более 20%. Общество пересматривает резерв и условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета прекращения признания обязательства по финансовой аренде осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П. Решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.11 Положения Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П, для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается уполномоченным на принятие управленческих решений сотрудником Общества и оформляется в виде профессионального суждения, составленного в произвольной форме. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Низкая базовая стоимость актива - не более 5 000 долл. США. При классификации аренды в качестве краткосрочной Обществом учитывается планируемый срок аренды.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некорректированной 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	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Формирование резервного капитала осуществляется Обществом в соответствии с законодательством и Уставом.
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	Общество в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение 490-П) отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемой временной разницы ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Выплата и начисление дивидендов производится на основании решения собраний участников Общества.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	19	-	19	12	-	12
2	Денежные средства в пути	1	-	1	-	-	-
3	Денежные средства на расчетных счетах	38 697	590	38 107	25 530	586	24 944
6	Итого	38 717	590	38 127	25 542	586	24 956

5.1.1. По состоянию на 30 июня 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 8 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отзыванной лицензией) с общей суммой денежных средств, превышающей 38 697 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,95 процентов от общей суммы денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 8 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отзыванной лицензией) с общей суммой денежных средств, превышающей 25 530 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,95 процентов от общей суммы денежных средств.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отзыванной лицензией: КУ КБ "БМБ" (ООО) - ГК "АСВ", КУ АО "ПРОМЭНЕРГОБАНК" - ГК "АСВ") по состоянию на 30.06.2023 составляли 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 30.06.2023 создан в размере 530 тысяч рублей.

Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отзыванной лицензией: КУ КБ "БМБ" (ООО) - ГК "АСВ", КУ АО "ПРОМЭНЕРГОБАНК" - ГК "АСВ") по состоянию на 31.12.2022 составляли 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 31.12.2022 создан в размере 530 тысяч рублей.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	38 127	24 956
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	37 587	32 051
5	Итого	75 714	57 007

В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о потоках денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7. По строке 3 Таблицы отражены остатки денежных средств на брокерском счете, размещенном в кредитной организации и классифицированного как эквиваленты денежных средств. В отчете о потоках денежных средств остатки денежных средств и их эквивалентов отражаются за вычетом резерва под обесценение денежных средств, созданного в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Влияние изменения оценочного резерва на остатки денежных средств и их эквивалентов Общество отражает по строке 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» отчета о потоках денежных средств.

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

Таблица 5.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	25 530	25 530
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 000	25 000
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 090 266	2 090 266
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 090 266	2 090 266
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2 079 057	-2 079 057
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 079 057	-2 079 057
31	Прочие изменения, в том числе:	1 958	1 958
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 958	1 958
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	38 697	38 697
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 167	38 167
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

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

Таблица 5.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	10 803	10 803
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 273	10 273
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 322 082	1 322 082
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 322 082	1 322 082
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-1 306 317	-1 306 317
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 306 317	-1 306 317
31	Прочие изменения, в том числе:	-1 501	-1 501
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 501	-1 501
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	25 067	25 067
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 537	24 537
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

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

Таблица 5.5
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	586	586
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56	56
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	55	55
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55	55
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-51	-51
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-51	-51
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	590	590
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	60	60
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

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

Таблица 5.5
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	554	554
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24	24
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	55	55
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55	55
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-45	-45
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-45	-45
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	564	564
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34	34
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

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

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

Таблица 6.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	163 992	136 659
6	Итого	163 992	136 659

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	163 992	136 659
6	Правительства Российской Федерации	163 992	136 659
12	Итого	163 992	136 659

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	37 735	148	37 587	32 181	129	32 052
13	Итого	37 735	148	37 587	32 181	129	32 052

10.1.1. По состоянию на 30 июня 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2022 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств 37 735 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 32 181 тысяч рублей). Совокупная сумма этих средств составляла 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30 июня 2023 года отсутствуют (на 31 декабря 2022 года отсутствуют).

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	32 181	32 181
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	32 181	32 181
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	962 311	27 668	989 979
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	962 311	27 668	989 979
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-962 311	-27 671	-989 982
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-962 311	-27 671	-989 982
31	Прочие изменения, в том числе:	-	5 557	5 557
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 557	5 557
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	37 735	37 735
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	37 735	37 735

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

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27 737	27 737
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 737	27 737
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 858	12 858
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 858	12 858
31	Прочие изменения, в том числе:	-9 606	-9 606
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-9 606	-9 606
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	30 989	30 989
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 989	30 989

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

Таблица 10.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	129	129
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	129	129
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	132	132
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	132	132
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-113	-113
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-113	-113
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	148	148
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	148	148

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

Таблица 10.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	110	110
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	110	110
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	65	65
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65	65
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-51	-51
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-51	-51
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	124	124
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	124	124

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал погашения
1	2	3	4	5	6
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	до 30 дней	-	до 30 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.		На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки
1	2	3	4	5	6	7
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	26 156	2
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	37 485	9 371	28 114	10 002	2 501
8	Итого	37 485	9 371	28 114	36 158	2 503
						33 655

По состоянию на 31.12.2022 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены:

- облигации ООО "Объединенные кондитеры-Финанс": полная балансовая стоимость – 26 156 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 тысяч рублей.

По состоянию на 30.06.2023 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены:

- займ выданный ООО "Объединенные кондитеры": полная балансовая стоимость – 10 468 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 617 тысяч рублей.

- займ выданный ОАО "ТАКФ": полная балансовая стоимость – 27 017 тысяч рублей, резерв под обесценение – 6 754 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2022 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены:

- займ выданный ООО "Объединенные кондитеры": полная балансовая стоимость – 10 002 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 501 тысяч рублей.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 11.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства		Итого
			8	10	
1	2	4			10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:				36 158
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 156	10 002	10 002	36 158
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	26 600	26 600	26 600
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	26 600	26 600	26 600
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-26 622	-	-	-26 622
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-26 622	-	-	-26 622
31	Прочие изменения, в том числе:	466	883	883	1 349
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	466	883	883	1 349
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	37 485	37 485	37 485
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	37 485	37 485	37 485

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

Таблица 11.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	26 137	28 194	54 331
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 137	28 194	54 331
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	6 000	6 000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	6 000	6 000
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-34 500	-34 500
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-34 500	-34 500
31	Прочие изменения, в том числе:	2	306	308
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	306	308
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	26 139	-	26 139
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 139	-	26 139

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

Таблица 11.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	2 501	2 503
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2 501	2 503
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-9 808	133	-9 675
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-9 808	133	-9 675
31	Прочие изменения, в том числе:	9 806	6 737	16 543
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 806	6 737	16 543
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	9 371	9 371
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	9 371	9 371

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

Таблица 11.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	2 592	2 594
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2 592	2 594
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1 500	1 500
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 500	1 500
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-4 174	-4 174
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-4 174	-4 174
31	Прочие изменения, в том числе:	-	82	82
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	82	82
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

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	18 151	4 538	13 613	13 479	4 042	9 437
6	Прочая дебиторская задолженность	39	33	6	53	35	18
7	Итого	18 190	4 571	13 619	13 532	4 077	9 455

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью:

- по состоянию на 30.06.2023 года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 17 589 тысяч рублей; клиентов по деятельности, связанной с оказанием услуг Удостоверяющего центра (лицензия ФСБ России от 11.08.2017 ЛСЗ № 0014917 (Рег. № 16148 Н) в сумме 562 тысяч рублей, в том числе: продажа ESMART Token USB 64K - 112 тысяч рублей; услуги идентификации в целях изготовления КСКПЭП 450 тысяч рублей.

- по состоянию на 31.12.2022 года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 12 466 тысяч рублей; клиентов по деятельности, связанной с оказанием услуг Удостоверяющего центра (лицензия ФСБ России от 11.08.2017 ЛСЗ № 014917 (Рег. № 16148 Н) в сумме 1 013 тысяч рублей, в том числе: продажа ESMART Token USB 64K - 264 тысяч рублей; услуги идентификации в целях изготовления КСКПЭП 749 тысяч рублей.

12.1.2. Прочая задолженность дебиторов представлена:

- по состоянию на 30.06.2023 в основном: задолженностью контрагентов по возмещению расходов Обществу на основании решений суда – 34,1 тыс. руб., расчетами с юридическими лицами - 0,4 тыс. руб., расчетами с физическими лицами – 4,3 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2022 в основном: задолженностью контрагентов по возмещению расходов Обществу на основании решений суда – 34,1 тыс. руб., расчетами с юридическими лицами - 10,6 тыс. руб., расчетами с физическими лицами – 7 тыс. руб.;

12.1.3. Информация о полной балансовой стоимости дебиторской задолженности крупнейших дебиторов клиентов (сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса):

- по состоянию на 30.06.2023 года: АО "НПО "МРТЗ" - 2 051 тысяч рублей; ОАО "ВОРОНЕЖСКАЯ КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА" - 811 тысяч рублей; ПАО "Красный Октябрь" - 1 647 тысяч рублей;

- по состоянию на 31.12.2022 года: ПАО "Красный Октябрь" - 1 513 тысяч рублей; задолженность физического лица со сроком погашения в марте 2023 года - 1 000 тысяч рублей.

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

Таблица 12.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13 479	-	53	13 532
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	11 739	-	53	11 792
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 740	-	-	1 740
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	76 775	64 074	8	140 857
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		64 074	-	64 074
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	76 360	-	8	76 368
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	415	-	-	415
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-71 376	-64 074	-22	-135 472
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-64 074	-	-64 074
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-71 239	-	-22	-71 261
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-137	-	-	-137
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-727	-	-	-727
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-322	-	-	-322
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-405	-	-	-405
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6	-	-	6
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-6	-	-	-6
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	18 151	-	39	18 190
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	16 544	-	39	16 583
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 607	-	-	1 607

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)
за 1 полугодие 2022 г.

Таблица 12.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	11 868	-	192	12 060
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	9 098	-	192	9 290
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 770	-	-	2 770
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	59 721	858 099	290	918 110
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	858 099	-	858 099
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	59 217	-	290	59 507
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	504	-	-	504
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-55 743	-858 099	-429	-914 271
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-858 099	-	-858 099
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-55 240	-	-429	-55 669
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-503	-	-	-503
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-1 145	-	-	-1 145
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-406	-	-	-406
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-739	-	-	-739
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-244	-	-	-244
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	244	-	-	244
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	14 701	-	53	14 754
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	12 425	-	53	12 478
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 276	-	-	2 276

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

Таблица 12.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 042	35	4 077
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 302	35	2 337
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 740	-	1 740
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 146	1	3 147
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 731	1	2 732
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	415	-	415
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2 038	-3	-2 041
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-1 901	-3	-1 904
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-137	-	-137
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-612	-	-612
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-207	-	-207
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-405	-	-405
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6	-	6
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-6	-	-6
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 538	33	4 571
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 931	33	2 964
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 607	-	1 607

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

Таблица 12.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 631	182	5 813
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 861	182	3 043
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 770	-	2 770
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 423	24	2 447
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 919	24	1 943
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	504	-	504
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-1 939	-175	-2 114
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-1 436	-175	-1 611
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-503	-	-503
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-990	-	-990
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-251	-	-251
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-739	-	-739
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-244	-	-244
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	244	-	244
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 125	31	5 156
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 849	31	2 880
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 276	-	2 276

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	5 862	439	-	6 301
2	Накопленная амортизация	-3 889	-398	-	-4 287
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	1 973	41	-	2 014
4	Поступление	2 193	-	-	2 193
8	Амортизационные отчисления	-210	-3	-	-213
13	Балансовая стоимость на 30.06.2022	3 956	38	-	3 994
14	Стоимость (или оценка), на 30.06.2022	7 867	439	-	8 306
15	Накопленная амортизация	-3 911	-401	-	-4 312
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	7 867	439	147	8 453
15.2	Накопленная амортизация	-4 221	-404	-3	-4 628
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023	3 646	35	144	3 825
17	Поступление	1 448	-	-	1 448
21	Амортизационные отчисления	-380	-3	-14	-397
26	Балансовая стоимость, на 30.06.2023	4 714	32	130	4 876
27	Стоимость (или оценка), на 30.06.2023	9 315	439	147	9 901
28	Накопленная амортизация	-4 601	-407	-17	-5 025
29	Балансовая стоимость, на 30.06.2023	4 714	32	130	4 876

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			Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства			
1	2	4	5	6	7	9	11	12	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	222	-	45	39 593	502	-	40 362	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	12 347	1 553	342	74 985	1 377	-	90 604	
3	накопленная амортизация	-12 125	-1 553	-297	-35 392	-875	-	-50 242	
5	Поступление	2 158	-	-	-	-	335	2 493	
10	Амортизация	-400	-38	-2	-6 539	-144	-	-7 123	
20	Прочее	3 289	509	-1	-	-	-	3 797	
21	Балансовая стоимость на 30.06.2022 г., в том числе:	5 269	471	43	33 054	358	335	39 530	
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 940	1 553	58	74 985	1 377	335	88 248	
23	накопленная амортизация	-4 671	-1 082	-15	-41 931	-1 019	-	-48 718	
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	4 911	-	41	21 933	211	186	27 282	
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 940	-	58	63 314	1 377	186	74 875	
27	накопленная амортизация	-5 029	-	-17	-41 381	-1 166	-	-47 593	
34	Амортизация	-376	-	-2	-5 431	-144	-	-5 953	
45	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г., в том числе:	4 535	-	39	16 502	67	186	21 329	
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 940	-	58	63 314	1 377	186	74 875	
47	накопленная амортизация	-5 405	-	-19	-46 812	-1 310	-	-53 546	

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	36	-	36	5	-	5
2	Расчеты с персоналом	36	-	36	-	-	-
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	12	-	12	64	-	64
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 471	-	1 471	1 227	-	1 227
6	Запасы	1 422	-	1 422	1 659	-	1 659
11	Итого	2 977	-	2 977	2 955	-	2 955

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	4	5	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г, в том числе:	10	-	75	85
2	стоимость (или оценка)	10	-	75	85
4	Поступление (создание)	520	363	15	898
7	Выбытие	-	-	-24	-24
8	Признание в составе расходов	-514	-91	-5	-610
12	Балансовая стоимость на 30.06.2022 г, в том числе:	16	272	61	349
13	стоимость (или оценка)	16	272	61	349
15	Балансовая стоимость 01.01.2023 г, в том числе:	1 096	144	419	1 659
16	стоимость (или оценка)	1 096	144	419	1 659
18	Поступление (создание)	313	9	26	348
21	Выбытие	-	-	-227	-227
22	Признание в составе расходов	-343	-9	-4	-356
25	Прочее	-5	-	3	-2
26	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г, в том числе:	1 061	144	217	1 422
27	стоимость (или оценка)	1 061	144	217	1 422

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	18 262	23 889
15	Итого	18 262	23 889

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	261	268
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	96	62
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	1
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	1 369	2 307
7	кредиторская задолженность перед клиентами	1 369	2 307
19	Прочая кредиторская задолженность	574	308
20	Итого	2 300	2 946

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	2 194	2
3	Расчеты по социальному страхованию	2 136	903
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	6 010	5 007
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	263	809
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	347	3
11	Итого	10 950	6 724

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30 июня 2023 года составляет 120 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 120 000 тысяч рублей). По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

30.1.2. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. В связи с вышеизложенным ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 1 полугодия 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.

31.4. На 30 июня 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 206 686,5 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 169 697 тысяч рублей).

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

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

Таблица 32.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценок	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-10 610	-10 610
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-10 610	-10 610
12	Итого	-10 610	-10 610

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

Таблица 32.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценок	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-5 116	-5 116
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-5 116	-5 116
12	Итого	-5 116	-5 116

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

Таблица 32.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценок	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	2 035	2 035
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	2 035	2 035
12	Итого	2 035	2 035

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

Таблица 32.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	6 593	6 593
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	6 593	6 593
12	Итого	6 593	6 593

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 081	2 562
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	421	395
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	311	-
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 349	2 167
8	прочее	-	-
15	Итого	2 081	2 562

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 205	1 388
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	225	164
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	311	-
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	669	1 224
8	прочее	-	-
15	Итого	1 205	1 388

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 37.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	129	2 503	4 077	6 709
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва)	19	16 543	1 106	17 668
3	под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-612	-612
4	Средства, списанные как безнадежные	-	-9 675	-	-9 675
5	Прочие движения	148	9 371	4 571	14 090
	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2023				

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

Таблица 37.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	110	2 595	5 812	8 517
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва)	14	82	334	430
3	под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-990	-990
4	Средства, списанные как безнадежные	-	-2 675	-	-2 675
5	Прочие движения	124	2	5 156	5 282
	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2022				

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

В строке 10 Отчета о финансовых результатах Общества, кроме указанного в таблице 37.1 резерва под обеспечение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражена также сумма восстановленного (созданного) резерва по денежным средствам. Детальная информация о движении резервов под обеспечение и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5 настоящего приложения.

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой
Таблица 39.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-95	-2 365
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	45 038	-70 686
3	Итого	44 943	-73 051

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

Таблица 39.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-95	-3 136
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	25 917	-92 750
3	Итого	25 822	-95 886

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	26 851	25 927
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	13 865	9 179
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	167	1 129
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	18 504	19 663
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	13 499	1 802
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	75	145
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	239	314
15	Итого	73 200	58 159
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	66	63
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	139	153
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	2 187	759
55	Итого	2 392	975
56	Всего	75 592	59 134

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

Таблица 41.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	13 143	13 047
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	10 156	4 347
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	57	132
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	15 312	16 152
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	10 087	1 706
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	45	90
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	208	296
15	Итого	49 008	35 770
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	42	38
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	94	102
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	747	456
55	Итого	883	596
56	Всего	49 891	36 366

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	34 549	33 445
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6 357	6 015
5	Прочее	80	71
6	Итого	40 986	39 531

Расходы на персонал (за последний квартал)

Таблица 42.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	17 038	16 682
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 148	3 007
5	Прочее	28	47
6	Итого	20 214	19 736

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	3 748	3 826
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	15	15
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	12	5
10	Расходы на технические услуги	1 272	1 050
11	Прочее	148	249
12	Итого	5 195	5 145

Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 43.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	2 900	3 669
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	6	6
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	1	1
10	Расходы на технические услуги	663	525
11	Прочее	69	115
12	Итого	3 639	4 316

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 098	1 938
7	Итого	1 098	1 938

Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 44.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	516	936
7	Итого	516	936

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	370	365
2	Амортизация основных средств	5 953	7 123
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	397	213
4	Расходы по аренде	2 373	962
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	958	994
7	Расходы по страхованию	166	144
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	393	371
12	Транспортные расходы	106	195
13	Командировочные расходы	122	100
14	Штрафы, пени	-	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	255	151
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	9	8
17	Прочие административные расходы	2 327	2 121
18	Итого	13 429	12 747

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 46.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	186	184
2	Амортизация основных средств	2 992	3 568
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	217	111
4	Расходы по аренде	1 227	495
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	627	639

7	Расходы по страхованию	83	73
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	199	185
12	Транспортные расходы	62	119
13	Командировочные расходы	23	88
14	Штрафы, пени	-	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	151	73
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	6	8
17	Прочие административные расходы	1 126	1 091
18	Итого	6 899	6 634

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	15	15
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	18	32
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		10
8	Прочие доходы	159	2 269
9	Итого	192	2 326

Прочие доходы (За последний квартал)

Таблица 47.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	8	8
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	2	32
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		10
8	Прочие доходы	29	103
9	Итого	39	153

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	143	155
5	Прочие расходы		24
6	Итого	143	179

Прочие расходы (За последний квартал)

Таблица 47.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	35	50
6	Итого	35	50

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс. руб.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 30.06.2023 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует офисные помещения, автомобиль. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество как арендатор признает: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату получения Обществом в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды. Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей: фиксированные платежи; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки; суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде; любые первоначальные прямые затраты; и оценочные затраты на восстановление и демонтаж. По договорам краткосрочной аренды (планируемый срок аренды составляет менее 1 года), не предусматривающим переход права собственности на арендованное имущество после окончания срока аренды, Общество признает арендные платежи в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.

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

Таблица 47.1.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30.06.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	16 569	22 144
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	18 262	23 889

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

Таблица 47.1.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023г.	За 1 полугодие 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 275	2 715
2	проценты уплаченные	1 087	1 671
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	1 164	1 018
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	24	26
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	5 514	5 016
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	5 514	5 016
7	Итого отток денежных средств	7 789	7 731

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 371	-
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	303
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	3 329	-13 491
4	Итого, в том числе:	8 700	-13 188
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	8 700	-13 188

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

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

Таблица 48.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 869	-752
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды		303
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 673	-15 113
4	Итого, в том числе:	9 542	-15 562
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 542	-15 562

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

Таблица 48.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2023 г.	За 1 полугодие 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	43 349	-71 451
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. 20% - 2022 г. 20%	8 670	-14 290
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	30	45
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	30	45
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	303
11.1	Прочее	-	754
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	8 700	-13 188

48.2.1. У некредитной финансовой организации на 30 июня 2023 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 0 тыс. руб.).

48.2.2. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

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 2023 г.	За 2 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	47 657	-79 367
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2 квартал 2023 г. 20% - 2 квартал 2022 г. 20%	9 531	-15 873
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	11	14
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	11	14
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	303
11.1	Прочее	-	-6
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 542	-15 562

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.06.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	998	68	-	1 066
2	Прочие активы	44	11	-	55
3	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	1 182	236	-	1 418
4	Финансовая аренда	349	-11	-	338
5	Финансовые активы	8 521	-3 635	-	4 886
6	Общая сумма отложенного налогового актива	11 094	-3 331	-	7 763
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	11 094	-3 331	-	7 763
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Внеоборотные активы	-800	1	-	-799
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-800	1	-	-799
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 294	-3 330	-	6 964
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 294	-3 330	-	6 964

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (сравнительные данные)

Таблица 48.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.06.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	1 367	-159	-	1 208
2	Прочие активы		67	-	67
3	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	1 243	216	-	1 459
4	Финансовая аренда	20	146	-	166
5	Финансовые активы	3 383	12 478	-	15 862
6	Общая сумма отложенного налогового актива	6 014	12 748	-	18 762
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	1 546	-	1 546
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 014	14 294	-	20 308
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Внеоборотные активы	-48	-809	-	-857
10	Кредиторская задолженность	-6	6	-	-
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-54	-803	-	-857
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 960	13 491	-	19 451
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 960	13 491	-	19 451

Генеральный директор
(должность руководителя)

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

26 июля 2023 г.

