

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	75970584	1056405422875	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "30" июня 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский,
Почтовый адрес: проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 июня 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 443	7 148
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		166 204	251 859
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	166 204	251 859
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		66 296	66 467
5	долговые инструменты	8	66 296	66 467
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		238 736	49 730
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	223 620	526
8	дебиторская задолженность	12	15 116	49 204
9	Нематериальные активы	18	880	11
10	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 318	1 667
11	Отложенные налоговые активы	48	1 374	808
12	Прочие активы	20	2 247	2 149
13	Итого активов		478 499	379 838
Раздел II. Обязательства				
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		174	500
15	кредиторская задолженность	26	174	500
16	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	9 435	2 294
17	Прочие обязательства	29	2 769	2 642
18	Итого обязательства		12 378	5 436
Раздел III. Капитал				
19	Уставный капитал	30	20 000	20 000
20	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 196)	(2 747)
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		448 317	357 149
22	Итого капитала		466 121	374 401
23	Итого капитала и обязательств		478 499	379 838

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи



26.07.2022

(подпись)

Кулик Д. С.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	75970584	1056405422875	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Июнь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й
Почтовый адрес: Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Июнь 2022г.	За Январь-Июнь 2021г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		26 406	2 861
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(3 098)	0
3	процентные доходы	34	25 586	2 637
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	3 918	224
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	143 032	190 431
6	Расходы на персонал	42	(25 412)	(22 425)
7	Прямые операционные расходы	43	(783)	(2 997)
8	Общие и административные расходы	46	(12 346)	(10 500)
9	Прочие доходы	47	95	600
10	Прочие расходы	47	(4 336)	(50)
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		126 655	157 920
12	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(35 487)	(36 536)
13	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(35 382)	(36 670)
14	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(105)	134
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		91 168	121 384
Раздел II. Прочий совокупный доход				
16	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		551	(2 513)
17	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		551	(2 513)
18	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		551	(2 513)
19	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		551	(2 513)
20	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		91 719	118 871

Генеральный директор

(должность руководителя)

Кулик Д. С.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

26.07.2022



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО		
	основной государственный регистрационный номер	регистр-ционный номер	
45286575000	75970584	1056405422875	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Апрель - Июнь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й
Почтовый адрес: Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Апрель-Июнь 2022г.	За Апрель-Июнь 2021г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		16 283	1 463
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	5 515	0
3	процентные доходы	34	14 043	1 586
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(3 275)	(124)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	54 986	115 407
6	Расходы на персонал	42	(12 908)	(12 286)
7	Прямые операционные расходы	43	(102)	(944)
8	Общие и административные расходы	46	(5 230)	(5 703)
9	Прочие доходы	47	95	300
10	Прочие расходы	47	(4 336)	(50)
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		48 788	98 187
12	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(28 863)	(19 384)
13	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(26 492)	(19 487)
14	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(2 372)	103
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		19 925	78 803
Раздел II. Прочий совокупный доход				
16	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		6 456	(1 547)
17	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		6 456	(1 547)
18	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		6 456	(1 547)
19	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		6 456	(1 547)
20	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		26 381	77 256

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

26.07.2022



(подпись)

Кулик Д. С.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации	
Код терриктории по ОКПО	Код некредитной финансовой организации
ОКАТО	основной государственный регистрационный номер
45286575000	75970534
	10564405422675

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Июнь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное фирменное и справочное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 123112, Москва г., вн.тер.г. внутригородская территория муниципального округа Пресненский, проезд 1-й Красноварварский, д. 15, этаж 10, комната 7

Код Формы по ОКД: 0420004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долям инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовых отношений, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 1 января 2021 г.		20 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17	18
2	Остаток на 1 января 2021 г.		20 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	83 167	84 860
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	83 167	84 860
4	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих		x	x	x	x	(2 513)	0	0	0	0	0	0	0	x	(2 513)
5	доходы или убытки в последующих		x	x	x	x	(2 513)	0	0	0	0	0	0	0	x	(2 513)
6	Остаток на 30 июня 2021 г.		20 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	184 571	203 731
7	Остаток на 31 декабря 2021 г.		20 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	357 149	374 407
8	Остаток на 31 декабря 2021 г.		20 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	357 149	374 407
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	91 168	91 168
10	Прочий совокупный доход (расход), отчетный период, в том числе: прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих		x	x	x	x	551	0	0	0	0	0	0	0	x	551
11	доходы или убытки в последующих		x	x	x	x	551	0	0	0	0	0	0	0	x	551
12	Остаток на 30 июня 2022 г., в конце		20 000	0	0	0	0	(2 196)	0	0	0	0	0	0	448 317	466 121

Генеральный директор _____ Кулик Д. С.
(полное фирменное наименование)

Дата подписи 26.05.2022



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	75970584	1056405422875	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Июнь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский,
Почтовый адрес: проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Июнь 2022	За Январь - Июнь 2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		176 706	169 289
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 910)	(2 473)
3	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(25 196)	(15 176)
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		(10 531)	(18 932)
5	Уплаченный налог на прибыль		(28 241)	(38 424)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 509)	0
7	Сальдо денежных потоков от операционной		109 320	94 285
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
8	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(579)	0
9	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		13 700	650
10	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(128 600)	(95 000)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(115 479)	(94 350)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(6 159)	(65)
13	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		454	0
14	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	7 148	4 359
15	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 443	4 294

Генеральный директор
(должность руководителя)

Кулик Д. Е.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

26.07.2022



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной
финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00749
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	24.08.2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Пасков Иван Степанович единственный участник Общества. Конечным бенефициаром является физическое лицо, гражданин Российской Федерации - Турлов Тимур Русланович, под контролем и значительным влиянием которого находится организация в соответствии с критериями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	По состоянию на 30 июня 2022 г. у Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории Российской Федерации.
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	По состоянию на 30 июня 2022 г. у Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств.
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	22
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Общество является управляющей компанией, которая осуществляет деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами. Несмотря на усложнение геополитической ситуации в начале 2022 года, в условиях ужесточения санкций в отношении РФ со стороны других стран мира, Общество не было включено ни в какие санкционные списки и продолжает работать в обычном режиме. Мероприятия по поддержанию стабильности российской экономики, как и геополитические события в целом, не оказали негативного влияния на деятельность Общества, за исключением влияния курса иностранной валюты по отношению к рублю. Специальная военная операция по демилитаризации и денацификации Украины, начавшаяся 24 февраля 2022 года, не привела к сужению или ограничению бизнеса Общества. Руководство Общества прикладывает все усилия по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

Номер строки 1	Стандарт МСФО 2	Требования к раскрытию информации 3	Описание 4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов. Форматы таблиц и порядок их заполнения predetermined Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров». Несмотря на отсутствие отдельных примечаний, их нумерация сохранена так, как она приведена в Положении № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыли/убыток или прочий совокупный доход, суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также сумм от обесценения вложений с дочерние компании.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не осуществлялась.
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	Произведен ретроспективный пересчет остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок по начислению отложенных налоговых обязательств. На начало 2020 года признано отложенное налоговое обязательство в сумме 5,113 тыс.руб. На конец 2020 года признано отложенное налоговое обязательство в сумме 5,256 тыс.руб. Соответственно, в отчете о финансовых результатах в данных за 2020 год показано изменение отложенного налога на прибыль в сумме минус 143 тыс.руб.

Краткое изложение принципов учетной политики, влияющих на оценку и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Суждения и оценки, осуществленные руководством в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, отраженным в Учетной политике. Руководителем не применялись новых оценок и профессиональных суждений.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признания активов и обязательств (включается статья отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влеют профессиональные	Перечисленные далее признания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в объемах признаний в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Источных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтением отдается данным, определенным на основательном финансовом инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтением отдается Исходным данным 2 Уровня.
4	МСФО (IAS) 21	Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубль по курсу ЦБ РФ. Курсовые различия, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при перечете немонетарных статей по курсам, влияющим на курс, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущий финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя курсовую статью по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые различия, возникающие в результате конвертации. Полные курсовые различия по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражаются в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна быть раскрыта в финансовой отчетности в дальнейшем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателю предыдущий период с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду того, что Обществом создано в 2005 году, после создания Общества экономик Российской Федерации не проводилась признания гиперинфляции.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым приводятся изменения) выдвинутого, но не вступившего в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применения этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обоснования ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обосновано	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось.
8	МСФО (IAS) 8	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выдвинуты, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Общества. По мнению руководства Общества на дату публикации финансовой отчетности нет новых стандартов, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую отчетность Общества.	
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются существенными 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	В категорию денежные средства и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытые в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «overnight», а также депозиты и депозиты на поддержание минимального несомаского остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЗСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.е. при максимальном количестве периодов в течение года (финансовое начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и амортизированной процентной ставки составляет не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЗСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход в применении метода ЗСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, в также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложение в ценные бумаги совершается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продаж финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемую по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если финансовая цена приобретения ценной бумаги существенно превышает справедливую стоимость (20%) отклоняется от ее справедливой стоимости, подтверждающей котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибыли и убытка; - для долговых ценных бумаг осуществляется по периоду с отражением результата периодичности на счетах учета прибыли и убытка. Если справедливая стоимость долговой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долговой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету периодичности. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенность признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету периодичности ценных бумаг в соответствии с порядком учета периодичности приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив классифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения преимущественных дивидендных платежей, так и путем продаж финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора до отчетной даты является существенным (существенность признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг и до даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету периодичности ценных бумаг в соответствии с порядком учета периодичности приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета величины созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отклоняется существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЗСП. Существенной признается разница 20%

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении фактической дебиторской задолженности или активов по договору, связанным со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощенный практический характер для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления. Для оценки финансового актива в категорию ориентированных по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных денежными потоками денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок погашения ценной бумаги 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. Существенной признается разница в 20 %. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисленных и полученных с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерие, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочернем и ассоциированном акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерие и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерие предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что организация получит казенно-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объемом признания. Актив должен иметь стоимость, которая может быть надежно оценена. Прочие активы оцениваются в сумме уплаченных за них денежных средств.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	В составе финансовых обязательств Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитывается дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность признается в момент возникновения обязательства Общества по договору или в соответствии с законодательством. Общество должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнения, аннулирована или прекращена по истечении срока.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачетываются, и в бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет сумм, а также намерение либо привнести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признаваемых инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признаваемых инструментами хеджирования)	Не применимо.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признаваемых инструментами хеджирования)	Не применимо.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо, т.к. нет инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях выявления различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцами, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо, т.к. нет инвестиционного имущества.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (например, вилл) раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности, основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей правовой 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, т.к. нет инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам отдельных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно соединенных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из сумм первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). По объектам, приобретенным до 01.01.2016г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). - с момента срока использования больше 1 года. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полного использования определяется Обществом на дату вступления в использование. При определении срока полностью использованных основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полного использования на основании профессионального суждения упомянутых лиц Организация может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, если полностью использованной является одна из частей, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - организация имеет права на получение экономического выгода от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономического выгода от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или протекции в них средств индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеется ограничение доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Нематериальный актив признается в бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с наименованием Организации.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (правообладателю); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозвратимые суммы налогов, пошлин, патентов и иных платежей, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иным лицам, через которых приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. <p>При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретенного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
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	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют правовые устаревания; - простои актива (использования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизация по всем нематериальным активам осуществляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, и прекращается на более раннюю из двух дат: на дату передела данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, затраты на разработки, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, материально-производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Сотрудники по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанные Обществом уязвимые обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работников на работе.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета на последние дни отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работников на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета на последние дни каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работник выполняет трудовые функции, обосновывающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.</p> <p>При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работников на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; - дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. <p>Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целом бухгалтерского учета определяется 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) иными договорами.</p> <p>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.</p> <p>Признание обязательств по оплате страховых взносов подлежит бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах бухгалтерского учета.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственной финансовой организацией	<p>В Организации отсутствуют пенсионные планы.</p>
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства на пенсионному обесценению и соответствующей «чистости» вклада работника в отношении текущего периода	<p>Не применимо.</p>
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, но ограниченных фиксированными платежами	<p>Не применимо.</p>

Раздел IX. Примеры 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	<p>Имущество долгосрочного актива или иного актива признается Обществом классифицируется как предназначенное для продажи, если приняты решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и не последующим продолжением использования.</p> <p>Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - договорной акт готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его заместителем, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. <p>Под влияние обстоятельств период продажи может превышать 12 месяцев, если причиной задержки являются объективные обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии соблюдения Общественной решено о продаже (плана продажи) долгосрочного актива.</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года.</p> <p>В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не вывели из продажи.</p> <p>Объект, признанное в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения; - рыночной стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отводе от продажи. <p>Возможная стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; - чистости использования объекта. <p>Ценовые обязательства, возникающие в ходе использования объекта и в результате его...</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактически затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по себестоимости. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых индивидуальных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО. При применении этого метода оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретенной.</p>
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв - оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p> <p>Резерв - оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков.</p> <p>Признание резерва - оценочного обязательства осуществляется в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обязательных договоров; - судебных исков; - налоговых претензий; - реструктуризации; - оценочных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на законном уровне. <p>Величина резерва - оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства превышает один год и разницы между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва - оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%.</p> <p>Расчет резерва - оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.</p>
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договора аренды	<p>На дату начала аренды обязательств по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательств по договору аренды оцениваются Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательств по договору аренды пересматривается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.</p>
41	МСФО (IFRS) 16	Факт использования неарендной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договора аренды, в отношении	<p>В отношении аренды активов с низкой стоимостью (включая стоимость ниже 500 000 рублей) и краткосрочной аренды (аренды сроком не более 12 месяцев) Общество применяет упрощенные и отражает платежи по таким договорам аренды равномерно в составе расходов в течение срока аренды. Поступивший по договору аренды актив не отражается на балансе Общества.</p>
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p> <p>Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.</p> <p>Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.</p> <p>Активы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами.</p> <p>Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исключения обязательства Обществом; - прямого прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников в дату регистрации. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p>
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>Не применимо.</p>
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Не применимо, т.е. Общество не создает резервного капитала.</p>
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вычитаемых временных разниц; - перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>В зависимости от характера операций и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счелами по учету финансового результата или со счелами по учету добавочного капитала.</p> <p>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 подводящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения неарендной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на</p>
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Общество не выплачивает дивиденды.</p>

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2022 г.			31 декабря 2021 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 на расчетных счетах	1 443	0	1 443	7 148	0	7 148
2	Итого	1 443	0	1 443	7 148	0	7 148

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 443	7 148
2	Итого	1 443	7 148

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
30 июня 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 148	0	0	7 148
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 148	0	0	7 148
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	207 036	0	0	207 036
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	207 036	0	0	207 036
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(212 741)	0	0	(212 741)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(212 741)	0	0	(212 741)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 443	0	0	1 443
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 443	0	0	1 443

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
30 июня 2021 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 359	0	0	4 359
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 359	0	0	4 359
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	172 900	0	0	172 900
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	172 900	0	0	172 900
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(172 965)	0	0	(172 965)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(172 965)	0	0	(172 965)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 294	0	0	4 294
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 294	0	0	4 294

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	166 204	251 859
2	Итого	166 204	251 859

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	166 204	251 859
2	нефинансовых организаций	166 204	251 859
3	Итого	166 204	251 859

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 296	66 467
2	Правительства Российской Федерации	66 296	66 467
3	Итого	66 296	66 467

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2022 г.			31 декабря 2021 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	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	223 620	0	223 620	526	0	526
12	Прочее	0	0	0	0	0	0
13	Итого	223 620	0	223 620	526	0	526

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2022 г.			31 декабря 2021 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	Дебиторская задолженность клиентов	15 091	0	15 091	49 204	0	49 204
2	Прочая дебиторская задолженность	25	0	25	0	0	0
3	Итого	15 116	0	15 116	49 204	0	49 204

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
30 июня 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	49 204	0	0	0	0	49 204
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	49 204	0	0	0	0	49 204
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	150 975	0	49 224	0	73	200 272
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	150 975	0	49 224	0	73	200 272
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(185 087)	0	(49 224)	0	(48)	(234 359)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(185 087)	0	(49 224)	0	(48)	(234 359)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	15 091	0	0	0	25	15 116
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 091	0	0	0	25	15 116

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
30 июня 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	25 254	0	0	0	0	25 254
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 254	0	0	0	0	25 254
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	191 548	0	96 995	0	759	289 302
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	191 548	0	96 995	0	759	289 302
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(169 583)	0	(96 995)	0	(759)	(267 336)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(169 583)	0	(96 995)	0	(759)	(267 336)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	47 219	0	0	0	0	47 219
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 219	0	0	0	0	47 219

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	0	0	64	64
2	Накопленная амортизация	0	0	(41)	(41)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	0	0	23	23
4	Амортизационные отчисления	0	0	(6)	(6)
5	Балансовая стоимость на 30 июня 2021 г.	0	0	17	17
6	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2021 г.	0	0	64	64
7	Накопленная амортизация	0	0	(47)	(47)
8	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	0	0	64	64
9	Накопленная амортизация	0	0	(53)	(53)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	0	0	11	11
11	Поступление	1 080	0	0	1 080
12	Амортизационные отчисления	(204)	0	(6)	(211)
13	Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г.	876	0	4	880
14	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2022 г.	1 080	0	64	1 144
15	Накопленная амортизация	(204)	0	(60)	(264)
16	Балансовая стоимость на 30 июня 2022 г.	876	0	4	880

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2022 г.			31 декабря 2021 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	274	0	274	258	0	258
2	Расчеты по социальному страхованию	-	0	-	0	0	0
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 972	0	1 972	1 890	0	1 890
4	Запасы	1	0	1	1	0	1
5	Итого	2 247	0	2 247	2 149	0	2 149

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	171
2	Прочая кредиторская задолженность	174	329
3	Итого	174	500

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	2 179	2 071
2	Расчеты по социальному страхованию	591	506
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	65
4	Итого	2 769	2 642

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 Январь-Июнь 2022г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	0	(3 084)	(15)	0	(3 098)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	(3 084)	(15)	0	(3 098)
3	Итого	0	(3 084)	(15)	0	(3 098)

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2022г.	За Январь-Июнь 2021г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	25 586	2 637
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20 578	0
3	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	5 008	2 637
4	Итого	25 586	2 637

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2022г.	За Апрель-Июнь 2021г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	14 043	1 586
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 845	0
3	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	1 198	1 586
4	Итого	14 043	1 586

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2022г.	За Январь-Июнь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	3 918	224
2	Итого	3 918	224

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

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2022г.	За Апрель-Июнь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(3 275)	(124)
2	Итого	(3 275)	(124)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2022г.	За Январь-Июнь 2021г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	143 032	190 431
2	Итого	143 032	190 431
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	143 032	190 431

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2022г.	За Апрель-Июнь 2021г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	54 986	115 407
2	Итого	54 986	115 407
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	54 986	115 407

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2022г.	За Январь-Июнь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	19 844	17 459
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 568	4 966
3	Итого	25 412	22 425

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2022г.	За Апрель-Июнь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	10 282	9 676
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 626	2 610
3	Итого	12 908	12 286

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2022г.	За Январь-Июнь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	783	2 997
2	Итого	783	2 997

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2022г.	За Апрель-Июнь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	(130)	0
2	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	232	944
3	Итого	102	944

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2022г.	За Январь-Июнь 2021г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	348	62
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	211	6
3	Расходы по аренде	5 010	1 765
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 302	817
5	Расходы по страхованию	0	88
6	Расходы на рекламу и маркетинг	0	950
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	760	103
8	Транспортные расходы	24	0
9	Командировочные расходы	20	85
10	Штрафы, пени	2	54
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	135	2 103
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	619
13	Прочие административные расходы	3 534	3 848
14	Итого	12 346	10 500

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2022г.	За Апрель-Июнь 2021г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	175	50
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	154	3
3	Расходы по аренде	2 505	789
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	615	795
5	Расходы на рекламу и маркетинг	0	950
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	0	8
7	Транспортные расходы	17	0
8	Командировочные расходы	20	85
9	Штрафы, пени	1	21
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	56	927
11	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	253
12	Прочие административные расходы	1 688	1 821
13	Итого	5 230	5 703

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2022г.	За Январь-Июнь 2021г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	95	600
2	Итого	95	600

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2022г.	За Апрель-Июнь 2021г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	95	300
2	Итого	95	300

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2022г.	За Январь-Июнь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	4 336	0
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	0	50
3	Итого	4 336	50

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2022г.	За Апрель-Июнь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	4 336	0
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	0	50
3	Итого	4 336	50