

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45290594000	83092666	1077760573923	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31.12.2023

Акционерное общество "Центральная трастовая компания" (АО "Центротраст")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 115088, Москва г, Дубровская 1-я ул., дом 13А, строение 2, офис 503

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Примечания к строкам	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	108 227	176
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		33 080	63 084
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	10	42 305
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	30 508	13 366
11	дебиторская задолженность	12	2 562	7 413
17	Нематериальные активы	18	187	340
18	Основные средства	19	231	4 056
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48		1 253
21	Прочие активы	20	9 067	2 862
22	Итого активов		150 792	71 771
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		22 825	4 187
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	22 741	4 144
30	кредиторская задолженность	26	84	43
36	Прочие обязательства	29	3 115	2 634
37	Итого обязательств		25 940	6 821
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	41 500	33 200
39	Добавочный капитал	30		7 169
40	Резервный капитал	30	1 162	417
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30		
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		82 190	24 164
52	Итого капитала		124 852	64 950
53	Итого капитала и обязательств		150 792	71 771

Генеральный директор АО "Центротраст"

К. Н. Кубушка

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45290594000	83092666	1077760573923	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

Акционерное общество "Центральная трастовая компания" (АО "Центротраст")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115088, Москва г, Дубровская 1-я ул., дом 13А, строение 2, офис 503

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	4
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		8 195	1 683
4	процентные доходы	34	7 473	4 150
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	77	(209)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	47	59
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	598	(2 317)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	114 340	84 767
16	Расходы на персонал	42	(31 852)	(32 067)
17	Прямые операционные расходы	43	(2 041)	(6 062)
18	Процентные расходы	44	(368)	(461)
20	Общие и административные расходы	46	(15 975)	(25 581)
22	Прочие доходы	47	177	208
23	Прочие расходы	47	(20)	(2)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		72 456	22 485
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(3 554)	(5 674)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(3 554)	(5 434)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48		(240)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		68 902	16 811
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		68 902	16 811

Генеральный директор АО "Центротраст"

К. Н. Кубушка

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
45290594000	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
	83092666	1077760573923	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Акционерное общество "Центральная трастовая компания" (АО "Центротраст")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115088, Москва г, Дубровская 1-я ул., дом 13А, строение 2, офис 503

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участников)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	17	18
1	Остаток на 01.01.2022	-	33 200	7 169	417	-	7 353	48 139
4	Остаток на 01.01.2022, пересмотренный	-	33 200	7 169	417	-	7 353	48 139
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	16 811	16 811
14.1	Остаток на 31.12.2022	-	33 200	7 169	417	-	24 164	64 950
15	Остаток на 01.01.2023	-	33 200	7 169	417	-	24 164	64 950
18	Остаток на 01.01.2023, пересмотренный	-	33 200	7 169	417	-	24 164	64 950
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	68 902	68 902
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	18 260	(7 169)	-	-	(11 091)	
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	30	(9 960)	-	-	-	960	(9 000)
28	Прочее движение резервов	30	-	-	745	-	(745)	
29	Остаток на 31.12.2023	30	41 500		1 162		82 190	124 852

Генеральный директор АО "Центротраст"

К. Н. Кубушка

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45290594000	83092666	1077760573923	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Акционерное общество "Центральная трастовая компания" (АО "Центротраст")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115088, Москва г, Дубровская 1-я ул, дом № 13А, строение 2, офис 503

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные		119 907	83 497
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(131)	(203)
5	Проценты полученные		5 871	3 688
6	Проценты уплаченные		(377)	(369)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(32 325)	(31 031)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(21 414)	(27 921)
11	Уплаченный налог на прибыль		1 253	(5 560)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(198)	(2 180)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		72 586	19 921
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств			246
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(5 000)	
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			(300)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		120 806	30 500
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(135 750)	(46 000)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		12 000	12 233
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(12 233)	(2 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(20 177)	(5 321)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		63 850	
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(41 350)	
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		(9 000)	
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(517)	(4 402)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		12 983	(4 402)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		65 391	10 198
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		47	59
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	42 426	32 169
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	107 865	42 426

Генеральный директор АО "Центротраст"

К. Н. Кубушка

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 год

Акционерное общество "Центральная трастовая компания" (АО "Центротраст")

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00575
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17 июля 2008 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управление инвестиционными фондами, пассивными инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Кубушка Кирилл Николаевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
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	115088, г. Москва, ул. 1-я Дубровская, дом 13А, стр. 2, офис 503
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115088, г. Москва, ул. 1-я Дубровская, дом 13А, стр. 2, офис 503
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	12
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	<p>Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами (ПИФ). Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В процессе своей деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков. Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Также в 2023 году правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Также, руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости компании в текущих условиях. При этом, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности
Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации, и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и полностью им соответствует.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество отражает активы и обязательства в зависимости от выбранной модели по справедливой стоимости, амортизированной стоимости, первоначальной стоимости. Финансовые инструменты определяются в соответствии с МСФО 9. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в Примечании 4
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций 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 учетной политики

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки профессиональные суждения в применении учетной политики
Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководство формирует различные суждения помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например, руководство формирует суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы передаются другим организациям; обуславливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы; предполагаемые сроки аренды и применение ставки дисконтирования.
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)	В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Далее представлена информация в отношении существенного влияния оценок и допущений на признанные активы и обязательства: 1. На статью отчетности "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" оказывает влияние профессиональное суждение в отношении определения справедливой стоимости активов при первоначальном признании, в том числе, выбор рыночной процентной ставки в качестве ЭСП, оценка величины и сроков ожидаемых денежных потоков, а также расчет суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов; 2. На статью отчетности «Прочие обязательства» оказывает влияние профессиональное суждение в отношении суммы обязательства по выплатам работникам (резерв по неиспользованным отпускам); 3. На статью отчетности «Основные средства» оказывает влияние признанный актив в форме права пользования по договору аренды. Оценка срока аренды была произведена Обществом с учетом ожидаемых планов руководства и вероятности исполнения опционов на продление аренды. На статью отчетности "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиты, займы и прочие привлеченные средства" оказывает влияние признание обязательств по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на отчетную дату.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от категории оценки финансовые активы и обязательства Общества отражаются по справедливой стоимости, либо по амортизированной стоимости в зависимости от выбранной бизнес-модели управления финансовыми инструментами и характеристик финансового инструмента, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции, связанных с иностранной валютой и на отчетную дату.
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. У руководства и акционеров Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Общества.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.

Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	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 корректировку текущего и предыдущего периода)	С 1 января 2023 года существенных изменений в учётную политику не вносились.
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	Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В связи с этим для оценки ожидаемого влияния новых стандартов на отчетность Общества анализируются выпущенные, но не вступившие в силу МСФО. Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных», в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее: что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств; условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда», в отношении того, что продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок. Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Общество планирует применить эти стандарты после их вступления в силу. В настоящий момент Общество оценивает влияние поправок к стандартам на финансовую отчетность, при этом ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.
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 и приравненные к ним средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму наличных денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, остатки на бирже. Высоколиквидные краткосрочные депозиты сроком погашения до трех месяцев, классифицируются Обществом как эквиваленты денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, признаются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам-контрагентам. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо ввиду отсутствия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо ввиду отсутствия финансовых активов, оцениваемых 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	Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены/выданы/размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке), при этом незначительные затраты по сделке не увеличивают справедливую стоимость финансового актива, а списываются на расходы в момент возникновения. Впоследствии и до прекращения признания финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. При первоначальном признании договора займа или договора банковского вклада определяется: является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Ставка по договору соответствует рыночным условиям, если ее отклонение от рыночной ставки составляет не более 20%. В случае если процентная ставка по договору признается нерыночной, первоначальная стоимость депозита и займа выданного пересчитывается с применением рыночной процентной ставки в качестве ЭСП. Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков с учетом соответствующих рисков наступления дефолта в качестве коэффициентов взвешивания (т.е. приведенной стоимостью всех ожидаемых недополучений денежных средств). Торговой дебиторской задолженностью Общество признаёт вознаграждение за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами, определяемое на основании правил доверительного управления. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов, основанную на сроках платежа для группировок различных сегментов клиентов с одинаковыми обстоятельствами возникновения убытков.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе "Прочих активов" Общества отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо ввиду отсутствия финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовое обязательство признается, если у Общества существует вытекающее из договора и возникшее в результате прошлых событий обязательство, урегулирование которого, как ожидается, приведет к оттоку из Общества ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. При первоначальном признании финансовые обязательства отражаются по справедливой стоимости, которой является их фактическая стоимость. После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением: 1. финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости; 2. финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия; 3. договоров финансовой гарантии. Финансовое обязательство перестает признаваться в учете и финансовой отчетности, когда оно исполняется, аннулируется либо когда истекает срок его действия (срок исковой давности).
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и - в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.
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 ввиду отсутствия таких операций.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо ввиду отсутствия таких операций.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо ввиду отсутствия таких операций.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.

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 ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
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 ввиду отсутствия у Общества 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)	Основные средства представляют собой объекты, которые имеют материально – вещественную форму, предназначены для использования в процессе основной деятельности, а также для административных целей, а также в случаях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико - эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями, предполагается использовать в течение более чем одного отчетного периода (более 12 месяцев). Объект основных средств признается в качестве актива при выполнении следующих условий: существует высокая вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с данным объектом; первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Объекты основных средств всех групп отражаются в финансовой отчетности 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	Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства Общества. Амортизация по всем классам основных средств рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которая может быть получена от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств. Расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств пересматривается в конце каждого отчетного года.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Установление срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из: - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств. Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным классам): - офисная техника (оборудование) - свыше 2 лет до 3 лет включительно; - мебель - свыше 5 лет до 7 лет включительно
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу 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. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество 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-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм 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	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизация начисляется с момента готовности нематериальных активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются перспективно. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов: - Базы данных и программное обеспечение - согласно договору/ожидаемому сроку; - Товарные знаки - согласно регистрации/договору; - Прочие нематериальные активы - согласно договору/ ожидаемому сроку. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.

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 краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Ожидаемые затраты на стимулирующие выплаты признаются в случае, если: - у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий; - величина обязательств может быть надежно определена. Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по оплате страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС, фонд по травматизму), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества. Общество не имеет обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
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	Не применимо ввиду отсутствия у Общества долгосрочных активов, предназначенных для продажи
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их 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 наименьшей из трех величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО. При применении этого способа оценка запасов, не списываемых на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретений.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв - оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Обществу было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. В проверяемом периоде у Общества отсутствуют признанные резервы - оценочные обязательства.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Обществом-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды. При заключении договора, признаваемого долгосрочной арендой, Общество осуществляет признание: - актива в форме права пользования (строка "Основные средства" Бухгалтерского баланса); - арендных обязательств (строка "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства" бухгалтерского баланса). На дату начала аренды обязательства по аренде оцениваются в сумме, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если эта ставка может быть определена. При невозможности определения такой ставки Общество использует в качестве процентной ставки безрисковую ставку доходности на дату начала аренды. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом: - увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; - уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; - переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Проценты по обязательству по аренде отражаются ежемесячно на отчетную дату. Прекращение признания обязательств по аренде: - в случае истечения предполагаемого срока аренды, установленного проф.суждением; - в случае досрочного расторжения договора аренды. Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении срока аренды.

39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество использует право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде по договорам краткосрочной аренды (менее 12 месяцев с учетом планируемого срока аренды).
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность - задолженность Общества перед контрагентами. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказании услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. У Общества нет просроченной кредиторской задолженности. В случае появления неустраиваемой кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока на основании условий договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Доход в виде превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала, признается эмиссионным доходом.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае выкупа Обществом собственных акций уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается в финансовой отчетности как уменьшение собственных средств.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Обществе создается резервный фонд в размере пяти процентов уставного капитала Общества. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет пять процентов от чистой прибыли Общества. Указанные отчисления производятся до достижения размера резервного фонда.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Обществом в 2023 году применяется УЧН с объектом налогообложения "доходы", отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не формируются. В предыдущих периодах при применении общей системы налогообложения текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Определение сумм временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется путем сравнения остатков на активных (пассивных) балансовых счетах с их налоговой базовой (балансовый метод). Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском балансе свернуто. Отложенные налоговые обязательства определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц 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. Отложенные налоговые активы определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах 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. Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Порядок объявления и выплаты дивидендов регулируется действующим законодательством Российской Федерации. Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства
Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		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	197		197	150		150
3	Денежные средства на расчетных счетах	108 185	156	108 030	26		26
6	Итого	108 382	156	108 227	176		176

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у Общества были остатки денежных средств в Банке ГПБ (АО) с общей суммой денежных средств, превышающей 14 тысяч рублей, в ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК" с общей суммой денежных средств, превышающей 108 148 тысяч рублей и в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" с общей суммой денежных средств, превышающей 22 тысячи рублей (на 31.12.2022 года: в Банке ГПБ (АО) с общей суммой денежных средств, превышающей 23 тысячи рублей и в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" с общей суммой денежных средств, превышающей 2 тысячи рублей). Совокупная сумма этих остатков составляла на 31.12.2023 - 108 185 тысяч рублей (на 31.12.2022 - 26 тысяч рублей), или 99,82 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: 15 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов
Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	3
1	Денежные средства	108 227	176
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		42 250
4.1	Прочее	(362)	
5	Итого	107 865	42 426

В отчетном периоде не проводились инвестиционные и финансовые операции, не требовавшие использования денежных средств и их эквивалентов и не включенные в отчет о денежных потоках. По строке Прочее отражены проценты по Подтверждению №104 от 19.12.2023 в банке АКБ МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО, начисленные на отчетную дату, не классифицируемые как денежные эквиваленты, и сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
Таблица 5.4 (за 2023 год)

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:	26		150	176
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26		150	176
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 099 103		518	1 099 620
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 099 103		518	1 099 620
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(991 461)			(991 461)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(991 461)			(991 461)
31	Прочие изменения, в том числе:			47	47
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			47	47
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	107 668		715	108 383
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	107 668		715	108 383

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
Таблица 5.4 (за 2022 год)

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					

1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	169			169
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	169			169
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 732 993		280	1 733 273
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 732 993		280	1 733 273
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 733 133)		(191)	(1 733 324)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 733 133)		(191)	(1 733 324)
31	Прочие изменения, в том числе:	(3)		62	59
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3)		62	59
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	26		150	176
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26		150	176

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
Таблица 5.5 (за 2023 год)

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	229			229
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	229			229
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(74)			(74)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(74)			(74)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	156			156
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	156			156

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
Таблица 5.5 (за 2022 год)

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	47			47
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47			47
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(47)			(47)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(47)			(47)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	42 306													42 306
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 306													42 306

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
Таблица 10.3 (за 2023 год)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вкладах в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вкладах в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных в клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Служба обратного ретро с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Всесмысловые сделки (комплексно) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		1										1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1										1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		22										22
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		22										22
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(23)										(23)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(23)										(23)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:												
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
Таблица 10.3 (за 2022 год)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вкладах в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вкладах в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных в клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Служба обратного ретро с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Всесмысловые сделки (комплексно) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		1										1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1										1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		8										8
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		8										8
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(8)										(8)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(8)										(8)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		1										1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1										1

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	3	4
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	7,00%-18,25%	5 - 91 дни

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

Займы выданные и прочие размещенные средства
Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 508		30 508	13 593	226	13 366
8	Итого	30 508		30 508	13 593	226	13 366

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.

По состоянию на 31.12.2023 г. заемщиком Общества является Кубушка Кирилл Николаевич, сумма задолженности которого равна 30 508 тыс. руб., что составляет 100% долю величины финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства. По состоянию на 31.12.2022 г. заемщиком Общества является АО "МСПЦ ПОВОЛЖЬЕ", сумма задолженности которого равна 504 тыс. руб., что составляет 4% долю величины финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства и Кубушка Кирилл Николаевич, сумма задолженности которого равна 13 089 тыс. руб., что составляет 96% долю величины финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по заемщику Общества Кубушка Кирилл Николаевич не создан, т.к. 31.12.2023 является выходным днем и оплата по договору ожидалась в ближайший рабочий день после указанной в договоре займа даты, а именно 09.01.2024.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
Таблица 11.2 (за 2023 год)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						13 593		13 593
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						13 593		13 593
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						132 545		132 545
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						132 545		132 545
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						(117 581)		(117 581)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						(117 581)		(117 581)
31	Прочие изменения, в том числе:						1 951		1 951
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						1 951		1 951
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:						30 508		30 508
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						30 508		30 508

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
Таблица 11.2 (за 2022 год)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						10 187		10 187
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						10 187		10 187
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						48 508		48 508
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						48 508		48 508
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						(43 151)		(43 151)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							(43 151)	(43 151)
31	Прочие изменения, в том числе:							(1 951)	(1 951)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							(1 951)	(1 951)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:							13 593	13 593
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							13 593	13 593

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
Таблица 11.3 (за 2023 год)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						226		226
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						226		226
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						2 046		2 046
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						2 046		2 046
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						(2 272)		(2 272)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						(2 272)		(2 272)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:								
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
Таблица 11.3 (за 2022 год)

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						19		19
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						19		19
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						709		709
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						709		709
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						(501)		(501)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						(501)		(501)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:						226		226
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						226		226

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

Дебиторская задолженность
Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 774	2	1 772	7 420	7	7 413
6	Прочая дебиторская задолженность	790		790			
7	Итого	2 564	2	2 562	7 420	7	7 413

12.1.1. Основную долю дебиторской задолженности составляет сумма начисленного вознаграждения за услуги по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в размере 1 752 тыс. рублей (на 31.12.2022 г.: 7 385 тыс. рублей) и сумма расчетов с прочими дебиторами в размере 789 тыс. рублей (на 31.12.2022 г.: 0 тыс. рублей). Крупнейшими дебиторами Общества на 31.12.2023 являются: АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Недвижимость столицы" сумма задолженности 1 086 тыс. руб. (42,38% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Электросталь-Инвест" сумма задолженности 300 тыс. руб. (11,70% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Тройка капитал" сумма задолженности 1 039 тыс. руб. (40,54% доля от величины дебиторской задолженности).

Крупнейшими дебиторами Общества на 31.12.2022 являются: АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Эксквалибур" сумма задолженности 1 108 тыс. руб. (15,00% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Недвижимость столицы" сумма задолженности 1 274 тыс. руб. (17,26% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Электросталь-Инвест" сумма задолженности 300 тыс. руб. (4,06% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Истринские земли" сумма задолженности 467 тыс. руб. (6,32% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Евразия" сумма задолженности 511 тыс. руб. (6,92% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Тройка капитал" сумма задолженности 250 тыс. руб. (3,39% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Хорс Финанс" сумма задолженности 500 тыс. руб. (6,77% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Закрытым ЗПИФ недвижимости "Март Ризлти" сумма задолженности 100 тыс. руб. (1,35% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Совместные инвестиции" сумма задолженности 150 тыс. руб. (2,03% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "МЕДИАТОР" сумма задолженности 400 тыс. руб. (5,42% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Ренттраст" сумма задолженности 800 тыс. руб. (10,83% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Фундаментальные инвестиционные решения" сумма задолженности 468 тыс. руб. (6,34% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Центротраст-Фонд Загородный" сумма задолженности 535 тыс. руб. (7,24% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Эстафета" сумма задолженности 184 тыс. руб. (2,50% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ промышленных инноваций сумма задолженности 338 тыс. руб. (4,58% доля от величины дебиторской задолженности).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
Таблица 12.2 (за 2023 год)

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:	7 420					7 420
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 420					7 420
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	114 554				13 808	128 362
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	114 554				13 808	128 362
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(120 200)				(13 019)	(133 219)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(120 200)				(13 019)	(133 219)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 774				789	2 563
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 774				789	2 563

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
Таблица 12.2 (за 2022 год)

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:	6 148					6 148

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 148					6 148
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	84 809					84 809
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84 809					84 809
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(83 537)					(83 537)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(83 537)					(83 537)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	7 420					7 420
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 420					7 420

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
Таблица 12.3 (за 2023 год)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7					7
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7					7
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	19					19
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19					19
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(24)					(24)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(24)					(24)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2					2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2					2

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
Таблица 12.3 (за 2022 год)

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:	6					6
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6					6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	20					20
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20					20
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19)					(19)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19)					(19)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7					7
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7					7

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

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы
Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2022 года	966		42	1 008
2	Накопленная амортизация	(689)		(11)	(701)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	276		30	307
4	Поступление	300			300
8	Амортизационные отчисления	(262)		(4)	(267)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	314		26	340
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	1 265		42	1 307
15	Накопленная амортизация	(952)		(16)	(968)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2023 года	1 265		42	1 307
15.2	Накопленная амортизация	(952)		(16)	(968)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	314		26	340
17	Поступление				
21	Амортизационные отчисления	(149)		(4)	(153)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	165		22	187
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2023 года	1 265		42	1 307
28	Накопленная амортизация	(1 100)		(20)	(1 120)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	165		22	187

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствуют признаки обесценения нематериальных активов.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них
Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года, в том числе:		117			1 105					1 222
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		874			8 843					9 717
3	накопленная амортизация		(757)			(7 738)					(8 494)
5	Поступление					6 378					6 378
10	Амортизация		(47)			(3 497)					(3 545)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года, в том числе:		70			3 986					4 056
22	первоначальная (переоцененная) стоимость		754			15 222					15 975
23	накопленная амортизация		(684)			(11 235)					(11 919)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года, в том числе:		70			3 986					4 056
26	первоначальная (переоцененная) стоимость		754			15 222					15 975
27	накопленная амортизация		(684)			(11 235)					(11 919)
29	Поступление										
33	Выбытие					(2 306)					(2 306)
34	Амортизация		(44)			(1 415)					(1 459)
44	Прочее					(60)					(60)
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года, в том числе:		26			206					232
46	первоначальная (переоцененная) стоимость		754			4 158					4 912
47	накопленная амортизация		(728)			(3 952)					(4 680)

Балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств на 31.12.2023 составляет 231 тыс. руб. (на 31.12.2022 года составляет 4 056 тыс. руб.).

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств на 31.12.2023 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2022 года составляет 0 тыс. руб.).

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на 31.12.2023 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 года составляет 0 тыс. руб.).

Балансовая стоимость объектов основных средств, предоставленных некредитной финансовой организацией за плату во временное пользование, на 31.12.2023 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2022 года составляет 0 тыс. руб.).

Балансовая стоимость объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданных некредитной финансовой организацией в залог, на 31.12.2023 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2022 года составляет 0 тыс. руб.).

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы
Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		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
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 067		4 067	2 862		2 862
10	Прочее	5 000		5 000			
11	Итого	9 067		9 067	2 862		2 862

Предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием запасов, запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге, на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствуют. Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, на 31.12.2023 г. составляет 5 000 тыс. руб. (31.12.2022 г. составляет 0 тыс. руб.)

Анализ изменений запасов
Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:						
4	Поступление (создание)			1 186			1 186
7	Выбытие			(1 186)			(1 186)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:						
15	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:						
18	Поступление (создание)			506			506
21	Выбытие			(506)			(506)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:						

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства
Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	224	4 144
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	6 506	
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	16 011	
15	Итого	22 741	4 144

В примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения
Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,75%	19.01.2024	13,09%	19.01.2024
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	12,00%	30.06.2024		
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	12,00%	31.01.2024		

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

Кредиторская задолженность
Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	84	43
20	Итого	84	43

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства
Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	694	419
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 399	2 192
5	Налог на добавленную стоимость, полученный		12
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 022	
7	Авансы (предоплаты) полученные		12
11	Итого	3 115	2 635

Примечание 30. Капитал

Капитал
Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (тыс. штук)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2022 года	4000	33 200				33 200
4.1	Остаток на 31.12.2022 года	4000	33 200				33 200
5	На 01.01.2023 года	4000	33 200				33 200
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	2200	18 260				18 260
7	Прочее	(1200)	(9 960)				(9 960)
9	На 31.12.2023 года	5000	41 500				41 500

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 составляет 41 500 тыс. рублей. (на 31.12.2022: 33 200 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2023 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. (Количество обыкновенных акций, выпущенных, но оплаченных не полностью, составляет 0 (ноль) (на 31.12.2022 года: 0 (ноль).)

В марте 2023 года Обществом был произведен выкуп собственных акций у акционеров на основании Заявлений о продаже акций, поступивших от акционеров, всего в количестве 1 200 тыс. шт. на сумму 9 960 тыс. рублей (Протокол №1-2023/ВОСА от 23.01.2023г.).

Выкупленные акции полностью оплачены 02 марта 2023 года. Выкупленные у акционеров акции в количестве 1 200 тыс. шт. по распоряжению эмитента Общества были погашены 07 марта 2023г. (Данные операции отражены в Отчете об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год по строке 24 "Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)").

12.07.2023 года зарегистрированы изменения №4 в устав Общества, утвержденные решением единственного акционера Общества (Решение №5-2023 от 16.06.2023г.) в части уменьшения уставного капитала Общества путем приобретения акций Общества в целях их погашения. Размер уставного капитала Общества составил 23 240 тыс. рублей.

22.09.2023 года зарегистрированы изменения №5 в устав Общества, утвержденные решением единственного акционера Общества (Решение №8-2023 от 07.09.2023г.) в части увеличения уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций посредством распределения их среди акционеров Общества. Имущество, за счёт которого осуществлялось увеличение уставного капитала Общества: добавочный капитал и средства нераспределенной прибыли Общества. Размер уставного капитала Общества составил 41 500 тыс. рублей. (Данные операции отражены в Отчете об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год по строке 23 "Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)").

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2023 составляет 0 тыс. рублей. (на 31.12.2022: 7 169 тыс. рублей). Резервный капитал по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 162 тыс. рублей. (на 31.12.2022: 417 тыс. рублей).

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2023 года и 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 45 345 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств Общества составляет 82 295 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 39 496 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы
Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	7 473	4 150
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 890	3 276
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 583	874
15	Итого	7 473	4 150

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 2023 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	1	226	7	235
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	155	(226)	(6)	(77)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г.	156	0	2	158

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, за 2022 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.	1	19	6	26
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	208	1	209
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	1	226	7	235

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5, средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах - в примечании 10, займов выданных - в примечании 11, дебиторской задолженности - в примечании 12.

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	3
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты		0
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	47	59
3	Итого	47	59

Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	3
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	598	(2 317)
6	Итого	598	(2 317)

В составе прочих инвестиционных доходов (расходов) за 2023 год и 2022 год отражены разницы между справедливой стоимостью выданных займов при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы
Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	113 939	84 554
48	Итого	113 939	84 554
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	401	213
55	Итого	401	213
56	Всего	114 340	84 767

27 декабря 2022 года, на основании Заявления об аннулировании лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, поданного Обществом 16 декабря 2022 года, Банком России было принято решение об аннулировании лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг Общества. Выручка по профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг за 2023 составила: 0 тыс. руб. (за 2022 год: 20 тыс. руб.)

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал
Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	27 361	26 125
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 447	5 851
5	Прочее	44	90
6	Итого	31 852	32 067

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы
Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	134	38
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 907	6 024
12	Итого	2 041	6 062

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы
Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	235	
5	По обязательствам по аренде	133	461
7	Итого	368	461

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы
Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 809	3 284
2	Амортизация основных средств	1 459	3 545
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	153	267
4	Расходы по аренде	312	156
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	92	85
8	Расходы на рекламу и маркетинг		1 216
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	7 897	12 009
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений		
11	Представительские расходы	1 076	858
12	Транспортные расходы	98	986
13	Командировочные расходы	102	146
14	Штрафы, пени		210
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	141	134
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	655	1 224
17	Прочие административные расходы	1 181	1 462
18	Итого	15 975	25 581

Сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания, составила за 2023 год 0 тысяч рублей (за 2022 год 0 тысяч рублей). Сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания, составила за 2023 год: 312 тысяч рублей (за 2022 год: 156 тысяч рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы
Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами		208
8	Прочие доходы	177	
9	Итого	177	208

Сумма доходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в них за 2022 год составила 0 тыс. руб. (за 2022 год составила 208 тыс. руб.).

Прочие расходы
Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
5	Прочие расходы	20	2
6	Итого	20	2

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Договор субаренды нежилого помещения №СА/ЦТК от 03.06.2019г. с АО "МСПЦ" для размещения офиса, заключенный на неопределенный срок. Согласно профессиональному суждению руководства общества договор аренды признан долгосрочным со сроком 2 года
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Модификация с 01.04.23 в связи с изменением размера арендных платежей
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Поскольку определить предусмотренную в договоре аренды процентную ставку не представляется возможным, используется процентная ставка по привлечению дополнительных заемных средств арендатором. В связи с отсутствием заемных средств обществом в качестве процентной ставки по договору аренды применяется безрисковая ставка доходности на дату начала аренды.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	206	3 986
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	224	4 144

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	470	525
2	проценты уплаченные	158	369
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	312	156
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	517	7 285
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	517	7 285
7	Итого отток денежных средств	987	7 810

Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов
Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 554	5 435
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		240
4	Итого, в том числе:	3 554	5 674
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 554	5 674

Организация применяет УСН, по строкам 25,26 Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации отражены расходы на уплату УСН. Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 6 процентов (в 2022 году: 20 процентов).

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль
Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	72 456	22 485
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)		4 497
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		1 177
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		1 177
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 554	5 674

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 2022 год
Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Расчеты с персоналом по отпускам	217	(217)		
2	Обязательство по аренде	238	(238)		
3	Резервы под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях		0		
4	Резервы под обесценение по депозитам в кредитных организациях		0		
5	Резервы под обесценение дебиторской задолженности по операциям доверительного управления	1	(1)		
6	Резервы под обесценение по займам, выданным юридическим лицам	4	(4)		
11	Прочее				
12	Общая сумма отложенного налогового актива	461	(461)		
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	461	(461)		
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Актив в форме права пользования	221	(221)		
27	Прочее				
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	221	(221)		
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	240	(240)		
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	240	(240)		

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2023 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 68 902 тысяч рублей (за 2022 год: 16 811 тысяч рублей). При этом 913 тысяч рублей из нераспределенной прибыли 2023 года (745 тысяч рублей из нераспределенной прибыли 2022 года) подлежат отчислению в резервный фонд некредитной финансовой организации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2023 года

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	10					10
47	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10					10
49	Итого	10					10

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2022 года

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	42 305					42 305
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	42 305					42 305
49	Итого	42 305					42 305

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств на 31.12.2023 года

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	30 508					30 508
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 508					30 508
33	Итого	30 508					30 508

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств на 31.12.2022 года

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	13 366					13 366
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	13 366					13 366
33	Итого	13 366					13 366

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31.12.2023 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 562					2 562

2	дебиторская задолженность клиентов	1 772					1 772
6	прочая дебиторская задолженность	790					790
25	Итого	2 562					2 562

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31.12.2022 года
Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	7 413					7 413
2	дебиторская задолженность клиентов	7 413					7 413
25	Итого	7 413					7 413

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2022 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	108 227				
2	денежные средства на расчетных счетах	108 030				
4	прочие денежные средства	197				
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10				
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10				
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					30 508
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости					30 508
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					2 562
39	дебиторская задолженность клиентов					1 772
43	прочая дебиторская задолженность					790

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2022 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	176				
2	денежные средства на расчетных счетах	26				
4	прочие денежные средства	150				
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 305				
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	42 305				
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					13 366
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости					13 366
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					7 413
39	дебиторская задолженность клиентов					7 413

Общество оценивает финансовые активы основываясь на кредитном рейтинге финансовых активов, присвоенном рейтинговым агентством АО "Эксперт РА". Правила группировки рейтингов: АО "Эксперт РА":

Рейтинг А: от А (ruA-) до ААА (ruAAA);

Рейтинг В: от В (ruB-) до ВВВ (ruBBB+);

Рейтинг С: от С (ruC) до ССС (ruCCC);

Рейтинг D: ниже ruC.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.12.2023 года
Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	108 227			108 227
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 080			33 080
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10			10
10	займы выданные и прочие размещенные средства	30 508			30 508
11	дебиторская задолженность	2 562			2 562
17	Итого активов	141 307			141 307
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 825			22 825
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	22 741			22 741
25	кредиторская задолженность	84			84
28	Итого обязательств	22 825			22 825
29	Чистая балансовая позиция	118 481			118 481

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.12.2022 года
Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	176			176
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	63 084			63 084
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	42 305			42 305
10	займы выданные и прочие размещенные средства	13 366			13 366
11	дебиторская задолженность	7 413			7 413
17	Итого активов	63 261			63 261
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 187			4 187
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 144			4 144
25	кредиторская задолженность	43			43
28	Итого обязательств	4 187			4 187
29	Чистая балансовая позиция	59 074			59 074

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2023 года
Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 30 дней	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	от 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 236	6 506							22 742
20	обязательства по аренде	225								225
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц		6 506							6 506
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	16 011								16 011
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	84								84
40	прочая кредиторская задолженность	84								84
42	Итого обязательств	16 320	6 506							22 826

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2022 года
Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 30 дней	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	от 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
--------------	-------------------------	------------	------------------------	--------------------	---------------	----------------	--------------	---------------------	--------------	-------

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	885	2 655	885						4 425
20	обязательства по аренде	885	2 655	885						4 425
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	43								43
40	прочая кредиторская задолженность	43								43
42	Итого обязательств	928	2 655	885						4 468

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2023 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	108 227			108 227
2	денежные средства на расчетных счетах	108 227			108 227
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10			10
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10			10
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 508			30 508
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 508			30 508
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 562			2 562
65	дебиторская задолженность клиентов	1 772			1 772
69	прочая дебиторская задолженность	789			789
71	Итого активов	141 306			141 306
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 235	6 506		22 741
91	обязательства по аренде	224			224
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц		6 506		6 506
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	16 011			16 011
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	84			84
111	прочая кредиторская задолженность	84			84
113	Итого обязательств	16 319	6 506		22 825
114	Итого разрыв ликвидности	124 987	(6 506)		118 481

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2022 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	176			176
2	денежные средства на расчетных счетах	176			176
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 305			42 305
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	42 305			42 305
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	504	12 862		13 366
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	504	12 862		13 366
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 413			7 413
65	дебиторская задолженность клиентов	7 413			7 413
71	Итого активов	50 398	12 862		63 261
Раздел II. Обязательства					

89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	857	2 430	857	4 144
91	обязательства по аренде	857	2 430	857	4 144
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	43			43
111	прочая кредиторская задолженность	43			43
113	Итого обязательств	901	2 430	857	4 187
114	Итого разрыв ликвидности	49 497	10 433	(857)	59 074

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2023 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	108 030		197		108 227
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 080				33 080
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10				10
10	займы выданные и прочие размещенные средства	30 508				30 508
11	дебиторская задолженность	2 562				2 562
16	Итого активов	141 109		197		141 306
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 825				22 825
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	22 741				22 741
24	кредиторская задолженность	84				84
26	Итого обязательств	22 825				22 825
27	Чистая балансовая позиция	118 284		197		118 481

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2022 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	26		150		176
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	63 084				63 084
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	42 305				42 305
10	займы выданные и прочие размещенные средства	13 367				13 367
11	дебиторская задолженность	7 413				7 413
16	Итого активов	63 111		150		63 261
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 187				4 187
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 144				4 144
24	кредиторская задолженность	43				43
26	Итого обязательств	4 187				4 187
27	Чистая балансовая позиция	58 924		150		59 074

Примечание 54. Условные обязательства

Номер строки	Требование к раскрытию информации	Описание
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Исковое заявление АО «ОЭК» к АО «Центротраст» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «Тройка Капитал» о взыскании денежных средств Дело № А40-27283/2024 Определением Арбитражного суда г. Москвы от 19.02.2024 г. исковое заявление принято к производству, назначено предварительное судебное заседание на 09.04.2024 г. Оценка возможного результата судебного разбирательства неоднозначна.
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Отсутствует

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 56.6 (на 31.12.2023)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	108 040	197	33 070	141 306	141 306
2	денежные средства, в том числе:	108 030	197		108 227	108 227
3	денежные средства в кассе		197		197	197
5	денежные средства на расчетных счетах	107 512			107 512	107 512
7	прочие денежные средства	518			518	518
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10		33 070	33 080	33 080
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	10			10	10
20	прочее	10			10	10
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			30 508	30 508	30 508
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			30 508	30 508	30 508
29	дебиторская задолженность, в том числе:			2 562	2 562	2 562
31	дебиторская задолженность клиентов			1 772	1 772	1 772
35	прочая дебиторская задолженность			789	789	789
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			22 825	22 825	22 825
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			22 825	22 825	22 825
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			22 741	22 741	22 741
47	обязательства по аренде			224	224	224
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц			6 506	6 506	6 506
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц			16 011	16 011	16 011
55	кредиторская задолженность, в том числе:			84	84	84
67	прочая кредиторская задолженность			84	84	84

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 56.6 (на 31.12.2022)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		42 481	20 780	63 261	63 261
2	денежные средства, в том числе:		176		176	176
3	денежные средства в кассе		150		150	150
5	денежные средства на расчетных счетах		26		26	26
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		42 305	20 780	63 084	63 084
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		42 305		42 305	42 305
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		42 305		42 305	42 305
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			13 367	13 367	13 367

27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			13 367	13 367	13 367
29	дебиторская задолженность, в том числе:			7 413	7 413	7 413
31	дебиторская задолженность клиентов			7 413	7 413	7 413
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			4 187	4 187	4 187
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			4 187	4 187	4 187
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			4 144	4 144	4 144
47	обязательства по аренде			4 144	4 144	4 144
55	кредиторская задолженность, в том числе:			43	43	43
67	прочая кредиторская задолженность			43	43	43

Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					30 508			30 508
10	займы выданные и прочие размещенные средства					30 508			30 508
18	Основные средства						206		206
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						224		224
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства						224		224
29	Прочие обязательства					910			910

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями, а именно: получение и выдача займов, аренда нежилого помещения. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. А именно: Договор субаренды нежилого помещения NCA/ЦТК от 03.06.2019г. (заключен на неопределенный срок; согласно профессиональному суждению руководства общества договор аренды признан долгосрочным со сроком 2 года; эффективная процентная ставка (IRR) - 7,75%), Договор займа денежных средств с Кубушка К. Н. (ставка (льготная): 0,5%, срок до 31.12.2023 года). Приведенные в Таблице 58.1 суммы остатков по статье "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: займы выданные и прочие размещенные средства" указаны за вычетом резервов по ожидаемым кредитным убыткам, а именно: по ключевому управленческому персоналу - 30 508 тыс. руб., по компаниям под общим контролем - 0 тыс. руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					12 863	504		13 367
10	займы выданные и прочие размещенные средства					12 863	504		13 367
18	Основные средства						3 986		3 986
19	Прочие активы						1 712		1 712
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						4 144		4 144
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства						4 144		4 144
29	Прочие обязательства					2 064			2 064

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
--------------	-------------------------	-------------------------	----------------------	--------------------------------------	-----------------------------	----------------------------------	------------------------------	--------------------------	-------

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:					2 214	95		2 309
4	процентные доходы					1 251	237		1 488
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					226			226
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)					737	(142)		595
16	Расходы на персонал					18 461			18 461
18	Процентные расходы					22	368		390
20	Общие и административные расходы						1 727		1 727

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год
Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:					(2 137)	75		(2 063)
4	процентные доходы					415	93		508
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					(226)	(19)		(245)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)					(2 325)			(2 325)
16	Расходы на персонал					20 583			20 583
18	Процентные расходы						461		461
20	Общие и административные расходы						3 497		3 497

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу
Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	18 461	20 583

Основной управленческий персонал: Генеральный директор; Контролер; Заместитель генерального директора по управлению активами; Руководитель отдела учета и отчетности - Главный бухгалтер

Состав акционеров Общества:

Кубушка Кирилл Николаевич - доля принадлежащих акционеру обыкновенных акций эмитента: 100% (контроль).

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В феврале 2024 года Обществом был произведен выкуп собственных акций у акционеров на основании Заявлений о продаже акций, поступивших от акционеров, всего в количестве 2 800 тыс. шт. на сумму 31 108 тыс. рублей (Решение единственного акционера №3-2024 от 15.02.2024г.). Выкупленные акции полностью оплачены 20 февраля 2024 года. Выкупленные у акционеров акции в количестве 2 800 тыс. шт. по распоряжению эмитента Общества были погашены 28 февраля 2024г. Устав Общества в новой редакции утвержден Решением единственного участника №7-2024 от 11.03.2024г. и зарегистрирован 19 марта 2024г. Размер уставного капитала Общества после изменений составил 18 260 тыс. рублей.

Генеральный директор АО "Центротраст"

Кубушка К. Н.

___ марта 2024 года