

Ц·Е·Н·Т·Р
БИЗНЕСА И АУДИТА



Общество с Ограниченной Ответственностью
«Центр Бизнеса и Аудита»

107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер., д.21, стр.1
Телефон/факс: (499) 940-10-41, (495) 364-99-30
Email: audit@monolit.ru Internet: <http://www.monolit.ru>

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Центральная трастовая компания»
за 2022 год**

Москва, 2023

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «Центральная трастовая компания»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Центральная трастовая компания» (ОГРН 1077760573923, 115088, г. Москва, ул. 1-я Дубровская, д. 13А, стр. 2, офис 503), состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год;
- отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год;
- отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год;
- примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Центральная трастовая компания» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации, и Международными стандартами финансовой отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Акционерному обществу «Центральная трастовая компания» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Классификация, оценка и раскрытие информации о финансовых активах, оцениваемых по амортизированной стоимости

Вопрос классификации, оценки и раскрытия информации о финансовых активах, оцениваемых по амортизированной стоимости, является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью данной статьи, а также в связи со сложностью расчетов и применением профессиональных суждений и оценок руководства при их проведении.

Информация о финансовых активах, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 10 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах», Примечании 11 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства», Примечании 12 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность» в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

Принципы бухгалтерского учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведены в Примечании 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ положений учетной политики общества в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в т.ч. применяемой обществом методики оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, на предмет соответствия требованиям отраслевых стандартов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, действующим в Российской Федерации, и Международных стандартов финансовой отчетности;
- проверку правомерности классификации финансовых активов в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости;
- анализ данных, использованных в расчетах, проверку корректности применяемых математических формул и точности расчетов;
- анализ допущений, профессиональных суждений и оценок руководства, примененных для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости;
- анализ полноты и корректности раскрытия информации о финансовых активах, оцениваемых по амортизированной стоимости, согласно отраслевым стандартам бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, действующим в Российской Федерации, и Международным стандартам финансовой отчетности.

Выручка от оказания услуг

Мы отнесли вопрос признания и оценки выручки от оказания услуг к ключевым вопросам аудита по причине существенности данного показателя в стоимостном выражении. Выручка от оказания услуг общества представляет собой вознаграждение за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами, информация представлена в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

Наши аудиторские процедуры включали:

- получение понимания процесса расчета и отражения вознаграждения за доверительное управление, анализ положений учетной политики общества в части признания выручки;
- проведение на выборочной основе проверки полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки исходя из условий договоров доверительного управления паевыми инвестиционными фондами;
- сверка на выборочной основе начисленного вознаграждения, отраженного в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, с данными финансовой отчетности паевых инвестиционных фондов;
- оценку соответствующего раскрытия информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации, и Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля,

которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, Акционерного общества «Центральная трастовая компания», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор
ООО «Центр Бизнеса и Аудита»
ОРНЗ 22006015896

Кузнецова Ирина Владимировна

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006015896



Кузнецова Ирина Владимировна

30 марта 2023 г.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр Бизнеса и Аудита»

Свидетельство о государственной регистрации
№001.608.667 от 28.11.2000 г., выдано Московской
регистрационной палатой, ОГРН 1027739385101
107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер., д.21,
стр.1, пом. XIV-43, этаж 3
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ 11906110956

Аудируемое лицо:
Акционерное общество «Центральная
трастовая компания» (АО «Центротраст»)

Свидетельство о государственной регистрации
от 25 сентября 2007 г., выдано Межрайонной
инспекцией ФНС России №46 по г. Москве
ОГРН 1077760573923
115088, г. Москва, ул. 1-я Дубровская, д. 13А,
стр. 2, офис 503

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45290594000	83092666	107760573923	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
на 31.12.2022

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

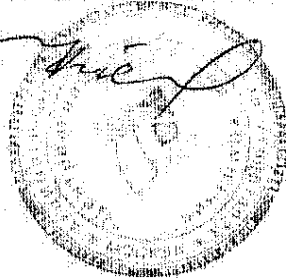
Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Примечания к строкам	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	176	169
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		63 084	48 359
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	42 305	32 049
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	13 366	10 168
11	дебиторская задолженность	12	7 413	6 142
17	Нематериальные активы	18	340	307
18	Основные средства	19	4 056	1 222
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 253	1 127
20	Отложенные налоговые активы	48	-	240
21	Прочие активы	20	2 862	1 415
22	Итого активов		71 771	52 839
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 187	3 074
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 144	1 190
30	кредиторская задолженность	26	43	1 884
36	Прочие обязательства	29	2 634	1 626
37	Итого обязательств		6 821	4 700
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	33 200	33 200
39	Добавочный капитал	30	7 169	7 169
40	Резервный капитал	30	417	417
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		24 164	7 353
52	Итого капитала		64 950	48 139
53	Итого капитала и обязательств		71 771	52 839

Генеральный директор АО "Центротраст"



К. Н. Кубушка
30.03.2023

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКРАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный	регистрационный номер
45290594000	83092665	1077760573923	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 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

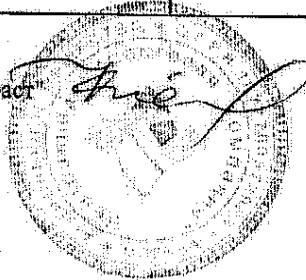
Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Примечания к строкам	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	4
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 683	814
4	процентные доходы	34	4 150	1 773
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	(209)	(10)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	59	(895)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(2 317)	(54)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	84 767	66 442
16	Расходы на персонал	42	(32 067)	(30 750)
17	Прямые операционные расходы	43	(6 062)	(7 503)
18	Процентные расходы	44	(461)	(264)
20	Общие и административные расходы	46	(25 581)	(24 826)
22	Прочие доходы	47	208	13
23	Прочие расходы	47	(2)	(423)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		22 485	3 503
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(5 674)	(1 069)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(5 434)	(1 080)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(240)	11
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		16 811	2 434
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		16 811	2 434

Генеральный директор АО "Центротраст"



К. Н. Кубушка

30.03.2023

Открытость-незаведомой финансовой организации

Код идентификации по ОКВТО	Код идентификации финансовой организации	Регистрационный номер
45290594000	167760571923	
ИНСКО	Код идентификации государственной регистрации	Регистрационный номер
83082666		

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2022 год

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

(Полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

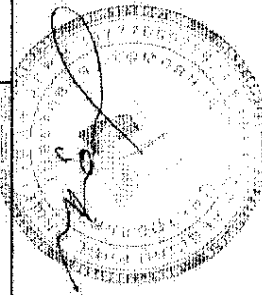
Код формы по ОКУД: 0420004

Головая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Остаток на 01.01.2021	-	33 200	7 169	-	8 336	48 705
4	Остаток на 01.01.2021, пересмотренный	-	33 200	7 169	-	8 336	48 705
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	2 434	2 434
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	-	-	-	-	(3 000)	(3 000)
14	Прочее движение резервов	-	-	-	417	(417)	-
14.1	Остаток на 31.12.2021, в том числе:	-	33 200	7 169	417	7 353	48 139
15	Остаток на 01.01.2022	-	33 200	7 169	417	7 353	48 139
18	Остаток на 01.01.2022, пересмотренный	-	33 200	7 169	417	7 353	48 139
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	16 811	16 811
29	Остаток на 31.12.2022, в том числе:	-	33 200	7 169	417	24 164	64 950

Генеральный директор АО "Центрограст"



К. Н. Кубушка

30.03.2023

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

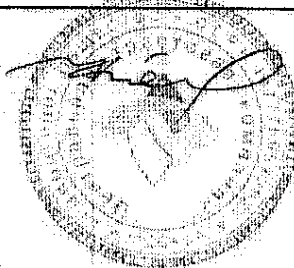
за 2022 г.

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: 0420005
Годовая (квартальная),
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные		83 497	64 714
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(203)	(135)
5	Проценты полученные		3 688	1 622
6	Проценты уплаченные		(369)	(249)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(31 031)	(30 017)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(27 921)	(24 680)
11	Уплаченный налог на прибыль		(5 560)	(1 472)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 180)	(9 915)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		19 921	(132)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		246	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(300)	(134)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		30 500	37 090
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(46 000)	(37 499)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		12 233	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(2 000)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(5 321)	(543)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		-	(3 000)
41	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(4 402)	(4 527)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(4 402)	(7 527)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		10 198	(8 202)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		59	(438)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	32 169	40 809
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	42 426	32 169

Генеральный директор АО "Центротраст"



К. Н. Кубушка

30. 03. 2023

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2022 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, Меркущенко Дмитрий Алексеевич
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	10
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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты</p> <p>Изменение внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению пенсионными 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, Общество, определяются существующей отраслью и деятельностью Общества, политической и экономической ситуацией в стране. В 2022 году правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность различных толкований. В первом полугодии 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли геополитические события в мире, а также связанные с ними международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Обязательные санкции, среди прочего, предусматривают частичное блокирование золотого-валютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министрства финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможность резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро, отключение доступа к SWIFT ряду российских банков, запрет на ввоз в Россию наличных евро и ряд других ограничительных мер. Помимо указанного выше ряда стран объявили об ограничении или планируемом ограничении закупок российских нефти и газа. В результате экстремального ухудшения рыночных настроений произошло существенное снижение цен российских акций и облигаций в феврале 2022. В ответ на рост волатильности, для предотвращения паники торги на фондовом рынке были приостановлены в течение марта. Кроме того, для поддержания стабильности банковской системы ключевая ставка была повышена до 20%, а также были введены ограничения на трансграничное движение капитала. Во втором-четвертом квартале происходила адаптация рынка к изменению внутренних и внешних условий. Дисбаланс в экспорте-импорте привел к укреплению российской валюты, что вместе с падением платежеспособного спроса оказало сдерживающее влияние на инфляцию, благодаря чему Банк России снизил ключевую ставку до 7,5% к концу сентября. Несмотря на принятые Банком России меры по стабилизации экономической ситуации, текущая экономическая среда сопряжена с высокой степенью неопределенности. 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>

Приложение 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности
Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	4 Данные бухгалтерских (финансовых) отчетности подготавливаются 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 («МСФО») и поощряются или соответствую
2	МСФО (IAS) 1	База (или база) 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	Принята ретроспективная сравнительная сумм	Ретроспективная не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер ретроспективной сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом ретроспективной	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

Приложение 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
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (попытки тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наиболее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководством формулируются различные суждения (компо тех, что связаны с расписанием оценки, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например, руководство формулирует суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени практичнее всего значительные риски и выгоды, связанные с правами собственности на финансовые активы, подлежат другим организациям; обуславливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенных даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по незавершенной части основной суммы, предоставляемые сроки аренды и применение ставки дисконтирования.
2	МСФО (IAS) 1	Выплате сведений и допущений на признании активов и обязательств (Указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, какими образом выявляют профессиональные суждения на оценку этих статей)	В процессе применения учетной политики Обществом руководством использовано свои суждения и данные оценки при определении сумм, признаваемых в финансовой отчетности. Оценка и лежачие 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 справедливой стоимости актива при первоначальном признании, в том числе, выбор рыночной процентной ставки и сроков ожидаемых денежных потоков, а также расчет суммарной резервной 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 лонг-термовым отпускам); 3. На статью отчетности "Основные средства" оказывает влияние профессиональное суждение в форме права пользования по договору аренды. Оценка срока аренды была произведена Обществом с учетом ожидаемых пиков уровня использования 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 обязательства 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 характеристикам финансового инструмента, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
4	МСФО (IAS) 21	Переводка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства выражены в иностранной валюте, переводятся по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному 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 обменной способности рублей	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений обменной способности рубля не производился.

Раздел II. Изменения в учетной политике

23

7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их природа и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми произошли изменения, причины, по которым применены новые МСФО обеспечивает более надежную и достоверную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p> <p>Приводятся наименования вышедших, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характер предстоящих изменений в учетной политике, обоснования ожидания влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>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 Общество анализирует выходящие, 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. Общество планирует применять эти стандарты после их вступления в силу.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Тем не менее в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить компаниям больше времени для выработки изменений, связанных с классификацией, в результате внесенных поправок в редакционный. Поправка к МСФО (IAS) 8 «Обращение бухгалтерских оценок» (выпущена 12 февраля 2021 г.) вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. Она после этой даты, как отменяет изменения в учетной политике и бухгалтерских оценках. Поправки к Поправки к МСФО (IAS) 8 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или вывоз актива в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией» (выпущены 11 сентября 2014 г.) и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или вывоз актива в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией» (выпущены 11 сентября 2014 г.) вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты]. Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающиеся признания или вывоза актива в применении поправок, заключаемых в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если актив не представляет собой бизнес, даже если эти активы владеет дочерней организацией, признается только часть прибыли или убытка. СФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или вывоз актива в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией» (выпущены 11 сентября 2014 г.) вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Денежные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающиеся признания или вывоза актива в ассоциированную организацию или совместно управляемую организацию или совместно управляемые инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если актив не представляет собой бизнес, даже если эти активы владеет дочерней организацией, признается только часть прибыли или убытка. 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.</p>
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p> <p>Денежные и приравненные к ним средства являются статичными, 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. Высочайшие краткосрочные депозиты сроком погашения по трех месяцев, классифицируются Обществом как эквиваленты денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p>	<p>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 переоцениваются по амортизированной стоимости.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>Не применимо ввиду отсутствия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	<p>Не применимо ввиду отсутствия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.	<p>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 промежуточных денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами по основной сумме 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 (заглат по сделке), при этом несущественные затраты по сделке не увеличивают справедливую стоимость финансового актива, а списываются на расходы в момент возникновения. Впоследствии и по прекращении 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 первоначальной стоимости, и справедливой стоимостью финансового актива в момент признания превышает 20%. В случае если процентная ставка по договору ставки, соответствующей рыночным условиям, ниже рыночной ставки, не является существующей. При первоначальном признании рыночная ставка и ставка в договоре признаются рыночной, первоначальной стоимостью кредитных убытков с учетом соответствующих рисков наступления дефолта в качестве ЭСП. Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение средств за весь ожидаемый срок действия финансового инструмента. Торговой дебиторской задолженностью Общество признает возмещение за дефолты, произошедшие в результате ликвидации или ликвидации в связи с тем, что основная причина дефолта управления. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности не создается в связи с тем, что основная причина дефолта управления Обществом является ликвидационное событие, а также в связи с тем, что срок погашения не создает дебиторской задолженности не превышает 30 дней. Также, в случае если доля дебиторской задолженности по контрагенту составляет менее 1% от общей суммы дебиторской задолженности, сумма резерва не определяется.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциируемые предприятия.	<p>Не применимо</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>В составе "Прочих активов" Общество отражает расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль, требований по выплатам краткосрочных вознаграждений работникам, расчеты по социальному страхованию и обеспечению, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с организационно-резидентными по хозяйственным операциям, авансы (предоплаты), удержанные по другим операциям. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Не применимо ввиду отсутствия финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>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.</p>

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.
22	МСФО (IAS) 40	Применение модели учета инвестиционного имущества	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях определения различия между инвестиционными имуществами в объектах собственности, значимыми выделением, 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 справедлива стоимость инвестиционного имущества (заменяющая или раскрывающая бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также на анализе объема проведенной оценки инвестиций и вероятность той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Основные средства представляют собой объекты, которые имеют материальную – вещественную форму, предназначенны для использования в процессе основной деятельности, а также для административных целей, а также в случаях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также научных, прекурсорных санитарно-гигиенических, технико – эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями, предполагаются использоваться 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 признается в качестве инвестированного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвестиционный объект. Объекты основных средств всех групп отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>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 предельного 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 ответственности, 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.</p>

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

27	МСФО (IAS) 16	Применение срока полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>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 вид использования или ускоренного износа производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Срок полезного использования амортизации объекта основных средств определяется в конце каждого отчетного года, и также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) срока потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств. Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным классам): - свыше 2 лет до 3 лет включительно; - мебель - свыше 5 лет до 7 лет включительно</p>
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>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, оказания услуг, оказания иных услуг для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект может быть подтверждением наличия интеллектуальных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или привнесенные 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 (различим) независимо от других активов; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с несопоставимым сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информация о наличии возможных признаков обесценения	<p>У Общества отсутствуют нематериальные активы с несопоставимым сроком полезного использования.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизация начинается с момента готовности нематериальных активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующего срока их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенность 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 средства 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 действия прав Общества. Срок полезного использования и способ признания амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются ретроспективно. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования и способ признания амортизации 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 кратным сроком полезного использования производится на более раннюю из двух дат: на дату порезова 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	<p>У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.</p>

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также измерения 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, предшествующий 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 обязательное сложившейся практикой обязательство произвести такие выплаты в результате прошлых событий; - величина обязательства может быть надежно определена. Оценка обязательства по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документов Общества и утверждается руководителем подразделения. При начислении обязательств по оплате отпусков, пособий на работе (скажем, оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня каждого квартала, когда работнику оказывается услуга. Увеличивающиеся периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. При начислении обязательств по оплате отпусков, пособий на работе (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам. Общество не имеет обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, резервными обязательствами финансовой организации	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 аквала 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 отраженных физическими лицами	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Раблен IX. Критерии признания, без оценки и порогов учета других активов и обязательств.</p> <p>Не применительно к виду отсутствия у Общества долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p>
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактического 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 двух величин: по справедливости 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 оценки запаса, не списываемых на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретений.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>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 потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв - оценочное обязательство представляет собой наименьшую 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 третьего лицу на конец отчетного периода. В проверочном периоде у Общества отсутствуют признанные резервы - оценочные обязательства.</p>

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Обществом-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды. При заключении договора, признающего долгосрочной арендой, Общество осуществляет признание (срока "Основные средства" бухгалтерского баланса), - арендных обязательств (срока "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства" бухгалтерского баланса). На дату начала аренды обязательства по аренде оцениваются в сумме, равной приведенной стоимости будущих денежных 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 качественную ставку безрисковой ставки доходности на дату начала аренды.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования векселитной финансовой организации - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указано право применения	<p>Общество исполняет право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде по договорам краткосрочной аренды (менее 12 месяцев с учетом планируемого срока аренды).</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность - задолженность Общества перед контрагентами. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказании услуг Обществу 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 нестандартной 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 предусмотренные договором обязательства исполнены, аннулированы или прекращены по истечении срока.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Облигационные 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.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>В случае выкупа Обществом собственных акций уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данными выкупом, отнимается в финансовой отчетности как уменьшение собственных средств.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>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.</p>
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Определенные суммы временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется путем сравнения остатков на активных (пассивных) балансовых счетах с их налоговой базой (балансовой метод). Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском балансе ежегодно. Отложенные налоговые обязательства определяются на конец отчетного периода, а отложенные 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 отложенной налоговой 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 отложении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Порядок объявления и выплаты дивидендов регулируется действующим законодательством Российской Федерации. Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются в финансовой отчетности как использование перераспределенной прибыли по мере их объявления.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства
Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022		31.12.2021	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства в кассе	150		150	
3	Денежные средства на расчетных счетах	26		26	
6	Итого	176		176	
				169	8
				169	169

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у Общества были остатки денежных средств в Банке ПБ (АО) с общей суммой денежных средств, превышающей 23 тысячи рублей и в АО "РАЙФ-ФАЙЗЕНБАНК" с общей суммой денежных средств, превышающей 2 тысячи рублей (на 31.12.2021 года в Банке ПБ (АО) с общей суммой денежных средств, превышающей 157 тысяч рублей и в АО "РАЙФ-ФАЙЗЕНБАНК" с общей суммой денежных средств, превышающей 11 тысячи рублей). Совокупная сумма этих остатков составила на 31.12.2022 - 26 тысяч рублей (на 31.12.2021 - 169 тысяч рублей), или 15 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2021 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021г. и на 31.12.2020г. отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	
		31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства	176	169
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	42 250	32 000
4.1	Прочес		
5	Итого	42 426	32 169

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.

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	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	Преобразование 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	177
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26		150	177

28

Выявка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
Таблица 5.4 (за 2021 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:	16 809			16 809
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 809			16 809
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	372 989			372 989
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	372 989			372 989
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(389 191)			(389 191)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(389 191)			(389 191)
31	Прочие изменения, в том числе:	(438)			(438)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(438)			(438)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	169			169
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	169			169

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)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
Таблица 5.5 (за 2021 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:	11			11
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11			11
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	37			37
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37			37
11	Превращение признания финансовых активов, в том числе:	(48)			(48)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(48)			(48)

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022				31.12.2021			
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 306		42 305	32 050		32 049		
13	Итого:	42 306		42 305	32 050		32 049		

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у Общества были остатки средств в Банке ГПБ (АО) с общей суммой средств, превышающей 42 305 тысячи рублей (на 31.12.2021 года в ГПБ (АО) с общей суммой средств, превышающей 32 049 тысяч рублей). Соразмерная сумма этих средств составила 42 305 тысячи рублей (на 31.12.2021 года: 32 049 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2021 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г. отсутствуют.

Выверка наименьшей полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
Таблица 10.2 (за 2022 год)

Номер строки	Наименование показателя	5	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	1		32 050										32 050
2	2		32 050										32 050
6	6		400 526										400 526
7	7		400 526										400 526
11	11		(390 270)										(390 270)
12	12		(390 270)										(390 270)
36	36		42 306										42 306
37	37		42 306										42 306

Выявка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
Таблица 10.2 (за 2021 год)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Наименование показателя		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на кипрском банке для исполнения обязательств и индивидуального кипрского обеспечения	Средства на кипрском банке для исполнения обязательств и индивидуального кипрского обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного кипрского обеспечения (гарантийный фонд)	Средства индивидуального кипрского обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в кипрских организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к кипрскому, и индивидуального кипрского обеспечения	Средства в кипрских организациях, предназначенные для коллективного кипрского обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты поверителей (комитетов) 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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		24 144										24 144
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		24 144										24 144
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		248 222										248 222
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		248 222										248 222
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(240 316)										(240 316)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(240 316)										(240 316)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		32 050										32 050
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		32 050										32 050

К 2

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	Детализация по видам кредитных организаций и банкам-нерезидентам											Итого				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:																14
1	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1														1
2	Поступление финансовых активов, в том числе:																8
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		8														8
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:																(8)
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(8)														(8)
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:																1
36	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1														1
37	Итого																1

270

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
Таблица 10.3 (за 2021 год)

Номер строки	Наименование показателя	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Итого
				Дополнительные резервы в отношении кредитных организаций и банков-нерезидентов	Денежные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на кипрских банках в соответствии с обязательствами кипрских банков	Средства на кипрских банках в соответствии с обязательствами кипрских банков (гарантийный фонд)	Средства коллективного кипрского обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на кипрских банках в соответствии с обязательствами кипрских банков	Средства на кипрских банках в соответствии с обязательствами кипрских банков	Средства в кипрских организациях, предназначенные для коллективного кипрского обеспечения (гарантийный фонд)	Средства обратного рето с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода														14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев в том числе:	1													1
6	Побутление финансовых активов, в том числе:	10													10
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10													10
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10)													(10)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10)													(10)
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-резидентах
Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022			31.12.2021	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	
1	2	3	4	5	6	
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-резидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7,00%-18,25%	5 - 91 дн	3,50%-8,30%	13 - 91 дн	

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	31.12.2022			31.12.2021		
		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	13 593	226	13 366	10 187	19	10 168
8	Итого	13 593	226	13 366	10 187	19	10 168

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

По состоянию на 31.12.2022 г. заемщиком Общества является АО "МСПЦ ПОВОЛЖЬЕ", сумма задолженности которого равна 504 тыс. руб., что составляет 4% доли 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. По состоянию на 31.12.2021 г. заемщиком Общества является АО "МСПЦ", сумма задолженности которого равна 10 000 тыс. руб., что составляет 100% долю величины финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства.

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

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		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	
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	Посупление 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 полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
Таблица 11.2 (за 2021 год)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные предоставленные физическим лицам	Маржинальные предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						48 093		48 093
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						48 093		48 093
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						(37 905)		(37 905)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						(37 905)		(37 905)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:						10 187		10 187
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						10 187		10 187

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

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		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	
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:						227		227
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						227		227

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным и прочим размещенным средствам
 Таблица 11.3 (за 2021 год)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						320		320
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						320		320
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						(302)		(302)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						(302)		(302)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:						19		19
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						19		19

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

Дебиторская задолженность
Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022			31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Отсроченный резерв под ожидаемые просрочки убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Отсроченный резерв под ожидаемые просрочки убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	7 420	7	7 413	6 148	6	6 142
6	Прочая дебиторская задолженность						
7	Итого	7 420	7	7 413	6 148	6	6 142

12.1.1. Основную долю дебиторской задолженности составляет сумма начленного вознаграждения за услуги по доверительному управлению активами инвестиционными фондами в размере 7 385 тыс. рублей (на 31.12.2021 г.: 6 148 тыс. рублей). Крупнейшими дебиторами Общества на 31.12.2022 являются: АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Экспанс" - сумма задолженности 1 108 тыс. руб. (15,06% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Недвижимость столиц" - сумма задолженности 1 274 тыс. руб. (17,26% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Истринские земли" - сумма задолженности 300 тыс. руб. (4,06% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Паразит" - 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. Комбинированным ЗПИФ "Март-Риэлти" - 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 "МЕДИА ТОР" - 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 "Эстафета" - сумма задолженности 184 тыс. руб. (2,50% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Эстафета" - сумма задолженности 338 тыс. руб. (4,58% доля от величины дебиторской задолженности).

Крупнейшими дебиторами Общества на 31.12.2021 являются: АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Эксканбур" сумма задолженности: 1 450 тыс. руб. (23,58% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Недвижимость столицы" сумма задолженности 1 117 тыс. руб. (18,17% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Закрытым ЗПИФ недвижимости "Электросталь-Инвест" сумма задолженности 150 тыс. руб. (2,44% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Истринские земли" сумма задолженности 566 тыс. руб. (9,05% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Евразия" сумма задолженности 250 тыс. руб. (4,07% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Тройка капитал" сумма задолженности 250 тыс. руб. (4,07% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Хорс Финанс" сумма задолженности 500 тыс. руб. (8,13% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Закрытым ЗПИФ недвижимости "Март Риэлти" сумма задолженности 930 тыс. руб. (15,13% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Совместные инвестиции" сумма задолженности 75 тыс. руб. (1,22% доля от величины дебиторской задолженности).

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

Номер строки	Наименование показателя	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 полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
Таблица 12.2 (за 2021 год)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
		Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными биржами и фондовыми биржами	Расчеты по операциям, провозимым финансовыми инструментами, операциями с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2						
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 417				500	4 917
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 417				300	4 917
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	66 505				1 448	67 952
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66 505				1 448	67 952
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(64 774)				(1 948)	(66 721)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(64 774)				(1 948)	(66 721)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	6 148					6 148
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 148					6 148

68

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

Номер строки	Наименование показателя	8,00							Итого
		3	4	5	6	7	8		
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки 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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
Таблица 12.3 (за 2021 год)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов						Итого
		3	4	5	6	7	8	
1	2							
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4						
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8						
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8						
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6)					(6)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)					(6)	
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6					6	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6					6	

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 01.01.2021 года	832		42	874
2	Накопленная амортизация	(527)		(7)	(534)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года	305		35	340
4	Поступление	134			134
8	Амортизационные отчисления	(162)		(4)	(167)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	276		30	307
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 года	966		42	1 008
15	Накопленная амортизация	(689)		(11)	(701)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2022 года	966		42	1 008
15.2	Накопленная амортизация	(689)		(11)	(701)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	276		30	307
17	Поступление	300			300
21	Амортизационные отчисления	(262)		(4)	(267)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	314		26	340
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	1 265		42	1 307
28	Накопленная амортизация	(952)		(16)	(968)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	314		26	340

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года отсутствуют признаки обесценения нематериальных активов.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства к капитальным вложениям в них
Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого	
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года, в том числе:		201			5 527					5 728
2	первоначальная (первоначальная) стоимость		874			8 843					9 717
3	накопленная амортизация		(673)			(3 316)					(3 989)
9	Выбытие		(84)			(4 422)					(4 506)
10	Амортизация										
21	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года, в том числе:		117			1 105					1 222
22	первоначальная (первоначальная) стоимость		874			8 843					9 717
23	накопленная амортизация		(757)			(7 738)					(8 494)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года, в том числе:		117			1 105					1 222
26	первоначальная (первоначальная) стоимость		874			8 843					9 717
27	накопленная амортизация		(757)			(7 738)					(8 494)
29	Поступление					6 378					6 378
33	Выбытие										
34	Амортизация		(47)			(3 492)					(3 545)
45	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года, в том числе:		70			3 986					4 056
46	первоначальная (первоначальная) стоимость		754			15 222					15 975
47	накопленная амортизация		(684)			(11 235)					(11 919)

Балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств на 31.12.2022 составляет 4 056 тыс. руб. (на 31.12.2021 года составляет 1 222 тыс. руб.).

Балансовая стоимость нематериальных объектов основных средств на 31.12.2022 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 года составляет 0 тыс. руб.).

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на 31.12.2022 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 года составляет 0 тыс. руб.).

Балансовая стоимость объектов основных средств, предоставленных недрейтинговой финансовой организацией за плату во временное пользование, на 31.12.2022 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 года составляет 0 тыс. руб.).

Балансовая стоимость объектов основных средств, в отношении которых имеется ограничение имущества в залоге, на 31.12.2022 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 года составляет 0 тыс. руб.).

Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в пользование, на 31.12.2022 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 года составляет 0 тыс. руб.).

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы
Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022			31.12.2021		
		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	2 862		2 862	1 415		1 415
11	Итого	2 862		2 862	1 415		1 415

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 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отсутствуют. Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отсутствуют.

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 01.01.2021 г., в том числе:						
4	Поступление (создание)			1 420			1 420
7	Выбытие			(1 420)			(1 420)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:						
15	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:						
18	Поступление (создание)			1 186			1 186
21	Выбытие			(1 186)			(1 186)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 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 31.12.2022		На 31.12.2021	
		3	4	5	6
1	2				
2	Обязательства по аренде	4 144		1 190	
15	Итого	4 144		1 190	

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 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	13,09%	19.01.2024	6,28%	21.01.2022

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		30
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:		14
7	кредиторская задолженность перед клиентами		14
19	Прочая кредиторская задолженность	43	1 839
20	Итого	43	1 884

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 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	419	730
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 192	883
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	12	13
7	Авансы (предоплаты) полученные	12	
11	Итого	2 634	1 626

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 01.01.2021 года	4000	33 200				33 200
4.1	Остаток на 31.12.2021 года	4000	33 200				33 200
5	На 01.01.2022 года	4000	33 200				33 200
9	На 31.12.2022 года	4000	33 200				33 200

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2022 составляет 33 200 тыс. рублей. (на 31.12.2021: 33 200 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2022 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. (Количество обыкновенных акций, выпущенных, но оплаченных не полностью, составляет 0 (ноль) (на 31.12.2021 года: 0 (ноль)).)

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2022 составляет 7 169 тыс. рублей. (на 31.12.2021: 7 169 тыс. рублей). Резервный капитал по состоянию на 31.12.2022 составляет 417 тыс. рублей. (на 31.12.2021: 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 2022 года и 2021 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 28 054 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2022 года величина собственных средств Общества составляет 39 496 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 28 623 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы
Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 150	1 773
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 276	1 222
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	874	551
15	Итого	4 150	1 773

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 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		208	1	209
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	1	226	7	235

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, за 2021 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 31.12.2020 г.	12		4	16
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(10)	19	2	10
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.	1	19	6	26

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 5,10, 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 2022 год	За 2021 год
1	2	3	3
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты		(45)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	59	(850)
3	Итого	59	(895)

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 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
5	Прочие инвестиционные доходы (расходы)	(2 317)	(54)
6	Итого	(2 317)	(54)

В составе прочих инвестиционных доходов (расходов) за 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 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	84 554	66 160
48	Итого	84 554	66 160
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	213	282
55	Итого	213	282
56	Всего	84 767	66 442

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 2022 составила: 20 тыс. руб. (за 2021 год: 19 тыс. руб.)

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал
Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	26 125	25 219
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 851	5 473
5	Прочее	90	58
6	Итого	32 067	30 750

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы
Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	38	135
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	6 024	7 367
12	Итого	6 062	7 503

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы
Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	461	264
7	Итого	461	264

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы
Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 440	2 598
2	Амортизация основных средств	3 545	4 506
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	267	167
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	85	144
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 216	
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	12 009	12 883
11	Представительские расходы	858	327
12	Транспортные расходы	986	1 207
13	Командировочные расходы	146	92
14	Штрафы, пени	210	174
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	134	193
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 224	663
17	Прочие административные расходы	1 461	1 872
18	Итого	25 581	24 826

Сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания, составила за 2022 год 0 тысяч рублей (за 2021 год 0 тысяч рублей). Сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания, составила за 2022 год: 156 тысяч рублей (за 2021 год: 0 тысяч рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы
Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	208	
8	Прочие доходы		13
9	Итого	208	13

Сумма доходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в них за 2022 год составила 208 тыс. руб. (за 2021 год составила 0 тыс. руб.).

Прочие расходы
Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
5	Прочие расходы	2	423
6	Итого	2	423

Примечание 47.1. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых кредитная 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 №САДЦК от 03.06.2019г. с АО "МСЦЦ" для размещения офиса, заключенный на неопределенный срок. Согласно профессиональному суждению руководителя 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 продаж 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 и форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотр срока аренды 01.04.22 и соответственно, пересмотр (пероценка) арендного обязательства и права пользования активом Модификация с 01.05.22 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 иррентных 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 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	3 986	1 105
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24		
			4 144	1 190

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год
		3	4	
1	2			
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:			
2	проценты уплаченные	525	249	
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	369	249	
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:			
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	7 285	4 527	
7	Итого отток денежных средств	7 810	4 776	

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 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 435	1 080
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	240	(11)
4	Итого, в том числе:	5 674	1 068
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 674	1 068

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 году составляет 20 процентов (в 2021 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 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	22 485	3 503
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	4 497	701
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 177	368
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 177	368
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 674	1 069

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021 г.		31.12.2022 г.	
		3	4	5	6
2					
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				
4	Резервы под обесценение по депозитам в кредитных организациях				
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)		

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 2021 год
Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.		31.12.2021 г.	
		3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Расчеты с персоналом по окладам	190	27		217
2	Обязательство по аренде	1 140	(902)		238
3	Резервы под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях	2	(2)		
4	Резервы под обесценение по депозитам в кредитных организациях				
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	1 334	(873)		461
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 334	(873)		461
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Актив в форме права пользования	1 105	(884)		221
27	Прочее				
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 105	(884)		221
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	228	11		240
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	228	11		240

23

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды
Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год		За 2021 год	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода			3 000	
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода			3 000	

49.1.1. Все дивиденды в 2021 году объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

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 2022 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 16 811 тысяч рублей (за 2021 год: 2 434 тысяч рублей). При этом 841 тысяч рублей из нераспределенной прибыли 2022 года (122 тысяч рублей из нераспределенной прибыли 2021 года) подлежат отчислению в резервный фонд некредитной финансовой организации в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отчисления в резервный фонд за 2021 года не производилось.

Примечание 52. Управление рисками

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, средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2021 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:	32 049					32 049
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	32 049					32 049
49	Итого	32 049					32 049

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, займов выданных и прочих размещенных средств на 31.12.2021 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:	10 168					10 168
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 168					10 168
33	Итого	10 168					10 168

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
--------------	-------------------------	-----------------------------------	--------------------------------------	---------------------------------------	--	------------------------------------	-------

65

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 кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31.12.2021

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:	6 142					6 142
2	дебиторская задолженность клиентов	6 142					6 142
25	Итого	6 142					6 142

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

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2021 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:	169				
2	денежные средства на расчетных счетах	169				
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 049				
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	32 049				
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					10 168
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости					10 168
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					6 142
39	дебиторская задолженность клиентов					6 142

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 AAA (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 31.12.2022 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

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.12.2021 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	169			169
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 359			48 359
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 049			32 049
10	займы выданные и прочие размещенные средства	10 168			10 168
11	дебиторская задолженность	6 142			6 142
17	Итого активов	48 528			48 528
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 074			3 074
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 190			1 190
25	кредиторская задолженность	1 884			1 884
28	Итого обязательств	3 074			3 074
29	Чистая балансовая позиция	45 454			45 454

Анализ финансовых обязательств в разрезе срока, 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 обязательства	928	2 655	885						4 468

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2021 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:	1 194								1 194
20	обязательства по аренде	1 194								1 194
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 884								1 884
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	30								30
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	14								14
40	прочая кредиторская задолженность	1 840								1 840
42	Итого обязательства	3 078								3 078

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 обязательства	901	2 430	857	4 187
114	Итого разрыв ликвидности	49 497	10 433	(857)	59 074

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2021 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:	169			169
2	денежные средства на расчетных счетах	169			169
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 049			32 049
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	32 049			32 049

56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 168				10 168
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 168				10 168
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 142				6 142
65	дебиторская задолженность клиентов	6 142				6 142
71	Итого активов	48 528				48 528
Раздел II. Обязательства						
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 190				1 190
91	обязательства по аренде	1 190				1 190
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 884				1 884
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	30				30
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	14				14
111	прочая кредиторская задолженность	1 840				1 840
113	Итого обязательств	3 074				3 074
114	Итого разрыв ликвидности	45 454				45 454

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	13 366				13 366
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	58 923		150		59 074

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2021 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	169				169
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 359				48 359
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 049				32 049
10	займы выданные и прочие размещенные средства	10 168				10 168
11	дебиторская задолженность	6 142				6 142
16	Итого активов	48 528				48 528
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 074				3 074
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 190				1 190
24	кредиторская задолженность	1 884				1 884
26	Итого обязательств	3 074				3 074
27	Чистая балансовая позиция	45 454				45 454

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	Отсутствует
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	<p>1. Заявление АО «Центротраст» Д.У. Комбинированным ЭПИФ «Капитал-21» делу о признании несостоятельным (банкротом) ООО «НПО «ВИБРОСЕЙСМОЗАЩИТА». Дело № А40-90708/2022. 12 декабря 2023 года ООО «НПО «ВИБРОСЕЙСМОЗАЩИТА» признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство. Погашение задолженности, подтвержденной решением суда от 03 февраля 2022 года по делу № А40-26042/2021.</p> <p>2. Заявление АО «Центротраст» Д.У. ЭПИФ «Недвижимость «МАРТ РИЭЛТИ»» о признании несостоятельным (банкротом) ИП Крайновой О.В. Дело № А40-296903/2022. Погашение задолженности по мировому соглашению, утвержденному определением суда от 16 августа 2022 года по делу № А40-94157/2022.</p> <p>3. Исковое заявление АО «Центротраст» Д.У. Комбинированным ЭПИФ «Тройка капитал» к ИП Толочка Д.Э. о взыскании задолженности, процентов, обращения взыскания на заложенное имущество. Судебное разбирательство находится в производстве Арбитражного суда г. Москвы. Погашение образовывшейся задолженности путем обращения взыскания на заложенное имущество.</p> <p>4. Исковое заявление АО «Центротраст» Д.У. Комбинированным ЭПИФ «Тройка капитал» к Департаменту городского имущества города Москвы и Управлению Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по городу Москве. Дело № За-2251/2023. Судебное разбирательство находится в производстве Московского городского суда. Удовлетворение исковых требований и установление кадастровой стоимости земельного участка равной рыночной.</p> <p>5. Исковое заявление АО «Центротраст» Д.У. Комбинированным ЭПИФ «Тройка капитал» к Департаменту городского имущества города Москвы и Управлению Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по городу Москве. Дело № а-2253/2023. Судебное разбирательство находится в производстве Московского городского суда. Удовлетворение исковых требований и установление кадастровой стоимости земельного участка равной рыночной.</p> <p>Указанные судебные разбирательства не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.</p>

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 31.12.2022)

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
6	денежные средства, переданные в доверительное управление					
7	прочие денежные средства					
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:			13 366	13 366	13 366
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			13 366	13 366	13 366
29	дебиторская задолженность, в том числе:			7 413	7 413	7 413
33	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	43
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

41

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
Таблица 56.6 (на 31.12.2021)

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:		32 217	16 310	48 528	48 528
2	денежные средства, в том числе:		169		169	169
5	денежные средства на расчетных счетах		169		169	169
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		32 049	16 310	48 359	48 359
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		32 049		32 049	32 049
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		32 049		32 049	32 049
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			10 168	10 168	10 168
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			10 168	10 168	10 168
29	дебиторская задолженность, в том числе:			6 142	6 142	6 142
31	дебиторская задолженность клиентов			6 142	6 142	6 142
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			3 074	3 074	3 074
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			3 074	3 074	1 884
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			1 190	1 190	1 190
47	обязательства по аренде			1 190	1 190	1 190
55	кредиторская задолженность, в том числе:			1 884	1 884	1 884
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			30	30	30
60	кредиторская задолженность по торговым операциям			14	14	14
67	прочая кредиторская задолженность			1 840	1 840	1 840

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.

Приложение 58. Операции со связанными сторонами

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:						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, оценываемые 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

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: выдача краткосрочных займов, получение в субаренду нежилого помещения. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. А именно: Договор субаренды нежилого помещения №СА/ПК 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) - 13,09%), Договор займа денежных средств с АО "МСП" (ставка: ключевая ставка Банка России + 3,5%, срок до 10.01.2022 года), Договор займа денежных средств с ООО "МСП Поволжье" (ставка: ключевая ставка Банка России, срок до 31.12.2022 года), Договор займа денежных средств с Кубушка К. Н. (ставка (льготная): 0,3%, срок до 31.12.2023 года), Договор займа денежных средств с ООО "ФК Содружество" (ставка: 11%, срок до 31.12.2022 года). Приведены 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 - 0 тыс. руб., по компаниям под общим контролем - 226 тыс. руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2021 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
34	Прочие обязательства					135			135

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: процентные доходы								508
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости								508
10	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								(245)
14	Расходы на персонал								(2 325)
16	Процентные расходы								20 583
18	Общие и административные расходы								461
20									3 497

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 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: процентные доходы								181
4	Расходы на персонал								181
16									21 314

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу
Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	20 583	21 314

Основной управленческий персонал: Генеральный директор; Заместитель генерального директора по внутреннему контролю; 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: 70% (контроль).
Меркушенко Дмитрий Алексеевич - доля принадлежащих акционеру обыкновенных акций эмитента: 30% (контроль).

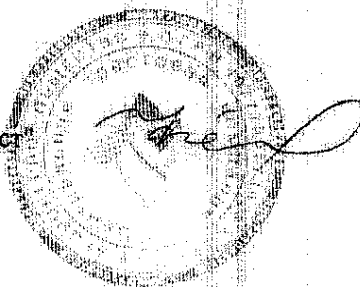
74

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

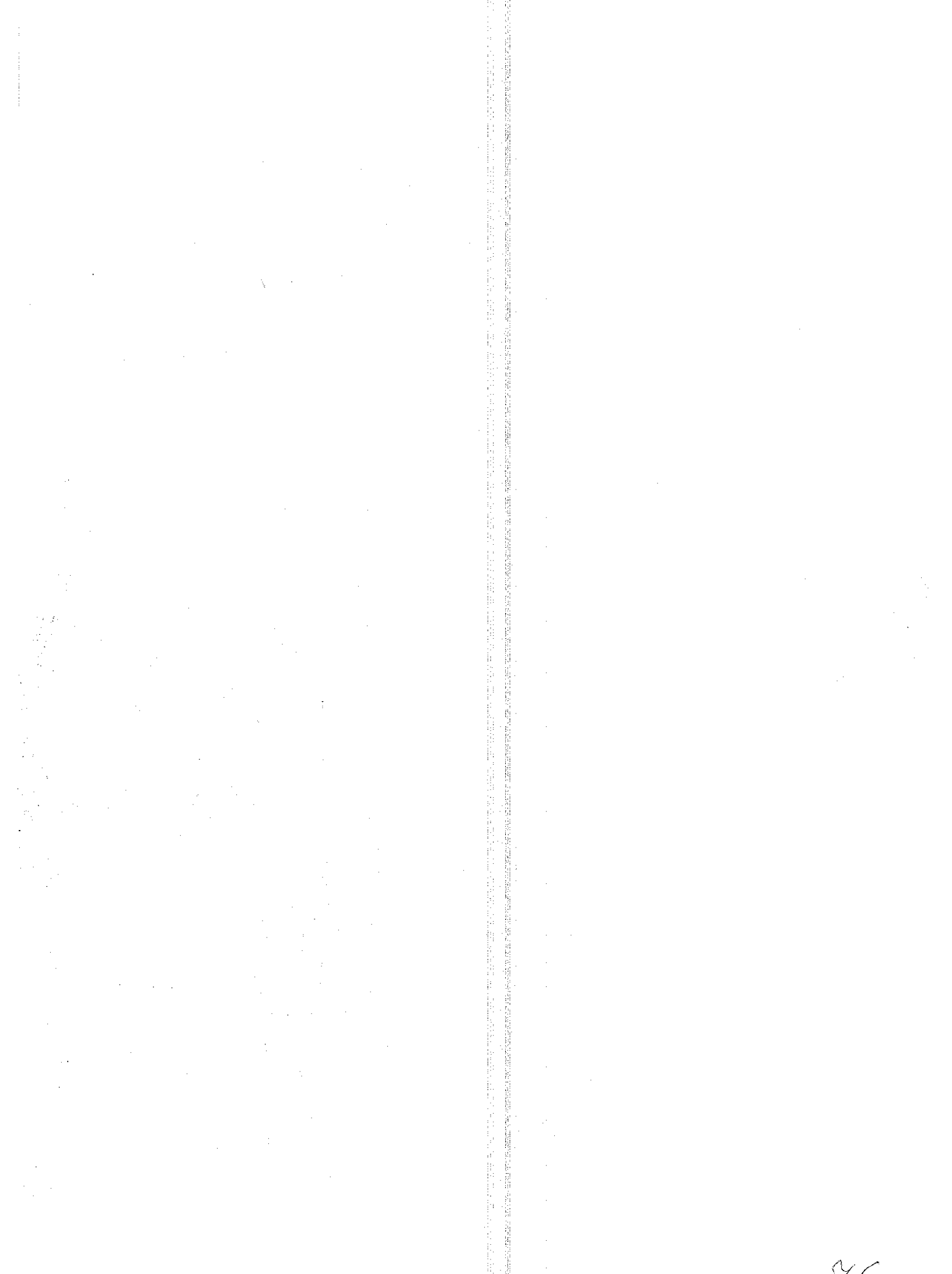
1. Общество с 01 января 2023 года перешло на применение упрощенной системы налогообложения (доходы). 2. Полномочия генерального директора Кубушка Кирилла Николаевича продлены на новый срок (Протокол №2-2023/ВОСА от 23.01.2023г.). 3. В марте 2023 года Обществом был произведен выкуп собственных акций у акционеров на основании Заявлений о продаже акций, поступивших от акционеров, всего в количестве 1 200 тыс. шт. на сумму 9 000 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. На дату подписания отчетности Устав Общества в новой редакции находится на утверждении внеочередного общего собрания акционеров Общества. Размер уставного капитала Общества составит 23 240 тыс. рублей. По мнению руководства, общество способно в данных условиях продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор АО "Центротраст"

30 марта 2023 года



Кубушка К. Н.



Всего прошито и скреплено печатью

семью сестям светом листов

Генеральный директор

ООО «Центр Бизнеса и Аудита»

Иванцова И.В. 