



Аудиторское заключение независимого аудитора

*Единственному акционеру
АО «УК «Финсовет»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «Финсовет» (далее – АО «УК «Финсовет», «аудируемое лицо»), составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «УК «Финсовет» 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, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА), введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к АО «УК «Финсовет» и его связанным сторонам в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, действующими в Российской Федерации, а также в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанным Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Денежные средства, находящиеся на расчетном счете в кредитной организации

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с существенностью денежных средств, находящихся на расчетном счете в кредитной организации. По состоянию на 31 декабря 2022 года значение денежных средств составило 47 233 тыс. руб. или 92% по отношению к валюте баланса на указанную дату (31 декабря 2021 года: 52 347 тыс. руб. или 93%).

Мы убедились в наличии первичных документов, подтверждающих право собственности аудируемого лица на денежные средства, находящиеся на расчетном счете в кредитной организации, а также получили подтверждения о проведенных операциях.

В примечании 5 «Денежные средства» представлена подробная информация в отношении денежных средств.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 69 «События после окончания отчетного периода» к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «УК «Финсовет» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в котором раскрыта информация о событиях после отчетной даты в части влияния факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации. Мы не выражаем модифицированное мнение, в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства АО «УК «Финсовет» и лица, ответственного за корпоративное управление за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, 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.

Лицо, ответственное за корпоративное управление несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью 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 лицом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до его 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.

Мы также представляем лицу, ответственному за корпоративное управление АО «УК «Финсовет» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающим влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лица, отвечающего за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности 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.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год АО «УК «Финсовет» проведен другой аудиторской организацией. По результатам проведенного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в аудиторском заключении, выданном 18 марта 2022 года, выражено немодифицированное мнение.

Генеральный директор ООО «РИАН-АУДИТ»
Байрамгалин Ринат Уралович
ОРНЗ 22006108541



Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
Губанков Андрей Николаевич
ОРНЗ 22006109237

01 марта 2023 года



Аудируемое лицо:

Акционерное общество
«Управляющая компания «Финсовет»,
(АО «УК «Финсовет»)

ОГРН 1197746474750 от 29.07.2019 г.

Местонахождение:

119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, ком-
ната 210, офис 1.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«РИАН-АУДИТ», (ООО «РИАН-АУДИТ»)

ОГРН 1037709050664 от 10.06.2003 г.

ОРНЗ 12006049162 от 10.06.2003 г.

член Саморегулируемой организации аудито-
ров

Ассоциации «Содружество» с 18.02.2020 г.

Местонахождение:

127642, г. Москва, проезд Дежнева, д. 1, пом.
XII, оф. 1005.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	40848591	1197746474750	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2022 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "Финсовет" / АО "УК "Финсовет"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, комната 210, офис 1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	47 233	52 347
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 558	1 110
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	8	10
11	дебиторская задолженность	12	1 550	1 100
17	Нематериальные активы	18	20	53
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 482	2 081
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	171	0
20	Отложенные налоговые активы	48	630	241
21	Прочие активы	20	334	227
22	Итого активов		51 428	56 059
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 582	2 147
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 578	2 143
30	кредиторская задолженность	26	4	4
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	0	3 926
34	Отложенные налоговые обязательства	48	0	1
36	Прочие обязательства	29	2 995	1 077
37	Итого обязательств		4 577	7 151
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	20 000	20 000
39	Добавочный капитал	30	6 851	6 851
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		20 000	22 057
52	Итого капитала		46 851	48 908
53	Итого капитала и обязательств		51 428	56 059

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Гелюта И. Ф.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 30.01.2023



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	40848591	1197746474750	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "Финсовет" / АО "УК "Финсовет"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, комната 210, офис 1

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 273	1 263
4	процентные доходы	34	4 273	1 263
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	17 013	38 200
16	Расходы на персонал	42	(19 490)	(14 274)
17	Прямые операционные расходы	43	(48)	(28)
18	Процентные расходы	44	(155)	(201)
20	Общие и административные расходы	46	(4 038)	(3 869)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(2 446)	21 090
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	388	(5 147)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(2)	(4 048)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	390	(1 099)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(2 058)	15 944
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(2 058)	15 944

Генеральный директор

(должность, руководителя)

Дата подписи | 30.01.2023

(подпись)

Гелюта И. Ф.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код ОКПО	Код некредитной финансовой организации
45286596000	40848591	1197746474750
		регистрационный номер

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "Финсовет" / АО "УК "Финсовет"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, комната 210, офис 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
			4	5	17	18
1	2	3				
1	Остаток на 1 января 2021 г.		20 000	6 851	6 113	32 965
4	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный.		20 000	6 851	6 113	32 965
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	15 944	15 944
14.1	Остаток на 31 декабря 2021 г.		20 000	6 851	22 057	48 908
15	Остаток на 31 декабря 2021 г.		20 000	6 851	22 057	48 908
18	Остаток на 31 декабря 2021 г., пересмотренный.		20 000	6 851	22 057	48 908
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	(2 058)	(2 058)
29	Остаток на 31 декабря 2022г., в том числе:		20 000	6 851	19 999	46 851

Гелюта И. Ф.
(инициалы, фамилия)

(подпись)

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи 30.01.2023



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	40848591	1197746474750	

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

За Январь - Декабрь 2022 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "Финсовет" / АО "УК "Финсовет"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, комната 210, офис 1

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2022	За Январь - Декабрь 2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		16 563	40 752
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 631)	(2 816)
5	Проценты полученные		4 276	1 252
6	Проценты уплаченные		(155)	(201)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(17 456)	(13 931)
11	Уплаченный налог на прибыль		(4 099)	(864)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(47)	(31)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(4 549)	24 160
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(565)	(519)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(565)	(519)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(5 114)	23 641
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	52 347	28 705
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	47 233	52 347

Генеральный директор _____
(должность руководителя)

Дата подписи | 30.01.2023



Гелюта И. Ф. _____
(инициалы, фамилия)

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01032
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	12.12.2019
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличные акционерные общества
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Бенефициар
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, комната 210, офис 1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, комната 210, офис 1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	8
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. Примечания к отчетности: нумерация примечаний сохранена в соответствии с нумерацией указанной в Положении "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (утв. Банком России 03.02.2016 № 532-П). При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, примечаниях к указанной отчетности эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, из форм примечаний к указанной отчетности Общества в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П Нумерация строк в отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Нет реклассификации сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Нет реклассификации сравнительных сумм
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Нет реклассификации сравнительных сумм
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 и профессиональные суждения в применении учетной политики

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		Раздел I. Влияние оценок и допущений	
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отраженные суммы активов и обязательств, раскрытые в отчетности. Финансовый результат (финансовый) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждений руководства в процессе применения учетной политики общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на приращение активов и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Периодические данные применения предоставляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются в соответствии с бизнес-моделью в одну из трех категорий: ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости; ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания ФИ оцениваются по амортизированной либо по справедливой стоимости, в зависимости от классификации в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 9 и вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель umfasst «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания.
4	МСФО (IAS) 21	Первоочередная активная и пассивная, выраженные в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
7	МСФО (IAS) #	Описание изменений учетной политики, их причины и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым проводилось изменение, принципы, по которым применяются новые МСФО, объясняется более надежная и умелая корректировка, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	Не применимо, так как не было изменений Учетной политики в связи с первым применением ОСБУ.

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выданных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обоснования ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» вступает в силу с 1 января 2023 г. или после этой даты. Дополнительно данные стандарты Общества не применяются. Общество проводит оценку влияния стандартов на его финансовую отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью делаются в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются нераспределенными, т.е. при максимальном количестве периодов в течение года (максимальное количество процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляет не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%; - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отсутствуют
13	МСФО (IFRS) 8, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в отчетном периоде оцениваемым по амортизированной стоимости, актив должен определяться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществу с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20%. После первоначального признания стоимости долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвентарий дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применяется, поскольку такие активы отсутствуют.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат (см. Таблица 20.1 Примечания 20)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства, как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачетываются, и в Бухгалтерском балансе отражаются чистой величиной только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признаемых инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признаемых инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признаемых инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
Раздел V. Критерии признания и баз оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применимая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, в такое имущество, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционное имущество отсутствует.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой определена стоимость инвестиционного имущества (имущества или риска) в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций и наличием той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Инвестиционное имущество отсутствует.
Раздел VI. Критерии признания, баз оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (подготовку) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применяет ко всем группам основных средств модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признак: - обособленный комплекс конструктивно соединенных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя. Общества исходе из: - суммы первоначальных затрат - больше 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС); По объектам, приобретенным до 01.01.2020 г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). - ожидаемого срока использования больше 1 года. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разлик между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.
26	МСФО (IAS) 16	Применимый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация по всем группам основных средств нечислится линейным способом

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию.</p> <p>При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».</p> <p>По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.</p> <p>В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, свои полезное использование которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.</p>
<p>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</p>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальными активами признаются объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд; - организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы. <p>Нематериальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Нематериальный актив признается в бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величина оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или имевшейся Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обремененный условиями для использования нематериального актива в соответствии с наименованиями, Организациями.</p> <p>Расходы на приобретение нематериального актива включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственная, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией или иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. <p>При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года диспозитивные не применяются в случае если период между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях отсрочки платежа составляет менее 20%</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	МСФО (IAS) 38	Резервы для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простом актива (неиспользование); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату переацта данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и аннулируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в прогнозируемое время, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на возмещение по договорам гражданско-правового характера, материально-производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходам, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</p>			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпуску, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходящих по итогам года, выходящих пособий</p>	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в случае увольнения ранее прекращения Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счета бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательства либо в качестве события после отчетной даты, кроме обязательств по отпуску периода отсутствия работника на работе.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счета бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательства либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>При начислении отложенных периодов отсутствия работника на работе (включая оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счета бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работник оказывает услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работника на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец последнего отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том периоде отчетного периода, в котором работнику выполняются трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в виде отпуска.</p> <p>При неисполнении указанных периодов отсутствия работника на работе обязательства признаются в последующих периодах, в которых работнику выполняются трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в виде отпуска.</p> <p>Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются на более раннюю из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных выходных пособий; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. <p>Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (присуждают) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Признание обязательств по оплате страховых взносов подлежит бухгалтерскому учету обобщенно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счета по учету расходов по оплате страховых взносов и обеспечению.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, регулируемых нормативной финансовой организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости выплата работникам в отношении текущего периода	В Обществе отсутствуют пенсионные планы.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончанию трудовых отношений, не ограниченных фиксированными платежами	В Обществе отсутствуют пенсионные планы.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы первоначально признаются в сумме фактических затрат на их приобретение. Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: - себестоимости, - чистой цене продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отсрочки признаются собой обязательства финансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом предполагается вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организациям потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, переоценки признания обязательства по аренде	<p>В соответствии с пунктом 18 МСФО (IFRS) 16 Общество должно оценить наличие достаточной уверенности на предмете опциона, учитывая все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона.</p> <p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательства по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.</p> <p>При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку приведенной стоимости дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Среднемажорные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации) (% годовых)».</p> <p>В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательства по аренде переоценивается</p>

39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью.	<p>Общество не применяет требования пунктов 22 - 44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет некую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет некую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.</p> <p>Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторовской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p> <p>Долговая кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения актива на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.</p> <p>Разлика между ценой при условии немедленного платежа, денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дискоунт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.</p> <p>Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами.</p> <p>Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнения обязательства Обществом; - полного прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций/долей. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>При покупке, продаже, выкупе или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выпущенные или полученные вознаграждения подлежат признанию непосредственно в составе собственного капитала.</p> <p>Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его элементу, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределенные дивиденды долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество на основании Федерального закона от 26.12.1995 № 209-ФЗ «Об акционерных обществах» создает резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом Общества, но не менее 5 процентов от величины его Уставного капитала. Резервный фонд используется строго по целевому назначению. Резервный фонд предназначен для покрытия возможных убытков и непредвиденных расходов по итогам финансового года, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Общество может создавать другие фонды, предусмотренные законодательством, по решению Общего собрания акционеров.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, в котором вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущего налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. Активы и обязательства по отложенному налогу определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечаниях/События после отчетной даты.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	47 233	47 233	52 347	52 347
6	Итого	47 233	47 233	52 347	52 347

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации. Совокупная сумма этих остатков составляла 47 233 тысяч рублей на 31.12.2022 г. (на 31.12.2021 г. - 52 347 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств 31.12.2022 г. (И на 31.12.2021 г.)

5.1.2 По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Общество не имеет денежные средства, использование которых ограничено.

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	47 233	52 347
5	Итого	47 233	52 347

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	52 347	52 347
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 347	52 347
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	20 839	20 839
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 839	20 839
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(25 953)	(25 953)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(25 953)	(25 953)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0

25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	47 233	47 233
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 233	47 233
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2021 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	28 705	28 705
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 705	28 705
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	42 054	42 054
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 054	42 054
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(18 412)	(18 412)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18 412)	(18 412)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0

27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	52 347	52 347
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 347	52 347
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8	8	10	10
3	субординированные депозиты	0	0	0	0
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0
12	Прочее	0	0	0	0
13	Итого	8	8	10	10

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года и 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации 100 % депозитов в кредитных организациях были размещены в одном банке.

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2021 - 0 тысяч рублей).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10	10
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	10
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 273	4 273
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 273	4 273
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 276)	(4 276)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 276)	(4 276)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0

22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8	8
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	8
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2021 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 263	1 263
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 263	1 263
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 252)	(1 252)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 252)	(1 252)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0

24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10	10
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	10
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
6	Прочая дебиторская задолженность	1 550	1 550	1 100	1 100
7	Итого	1 550	1 550	1 100	1 100

12.1.1. По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 1 550 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2022, (на 31.12.2021 г.- 1 100 тысячи рублей).

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

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	7	8
1	2	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 100	1 100
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 100	1 100
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	17 013	17 013
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 013	17 013
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(16 563)	(16 563)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(16 563)	(16 563)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 550	1 550
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 550	1 550

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 652	3 652
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 652	3 652
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	38 200	38 200
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 200	38 200
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(40 752)	(40 752)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(40 752)	(40 752)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 100	1 100
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 100	1 100

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочее	Итого
1	2	3	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	683	72	756
2	Накопленная амортизация	(335)	(32)	(366)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	349	41	390
4	Поступление	0	0	0
5	Затраты на создание	0	0	0
6	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0
7	Выбытие	0	0	0
8	Амортизационные отчисления	(326)	(11)	(337)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0
11	Переоценка	0	0	0
12	Прочее	0	0	0
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	23	30	53
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	683	72	756
15	Накопленная амортизация	(661)	(42)	(703)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	683	72	756
15.2	Накопленная амортизация	(661)	(42)	(703)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	23	30	53
17	Поступление	0	0	0
18	Затраты на создание	0	0	0
19	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0
20	Выбытие	0	0	0
21	Амортизационные отчисления	(23)	(10)	(33)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0	0
24	Переоценка	0	0	0
25	Прочее	0	0	0
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	20	20
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	683	72	756
28	Накопленная амортизация	(683)	(52)	(736)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	20	20

18.1.1. Организация не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы.

18.1.2. Организация приобретала нематериальные активы без привлечения заемных средств.

Представленная в балансе стоимость нематериальных активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	4	7	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	62	2 668	2 729
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	131	2 965	3 096
3	накопленная амортизация	(69)	(297)	(367)
4	накопленное обесценение	0	0	0
5	Поступление	0	0	0
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	0	0
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0
8	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	0	0	0
9	Выбытие	0	0	0
10	Амортизация	(56)	(593)	(649)
11	Обесценение, в том числе:	0	0	0
12	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0
13	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0
14	Восстановление обесценения, в том числе:	0	0	0
15	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0
16	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0
17	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	0	0	0
18	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0
19	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0
20	Прочее	0	0	0
21	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	6	2 075	2 081
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	131	2 965	3 096
23	накопленная амортизация	(125)	(890)	(1 015)
24	накопленное обесценение	0	0	0
25	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	6	2 075	2 081
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	131	2 965	3 096
27	накопленная амортизация	(125)	(890)	(1 015)
28	накопленное обесценение	0	0	0
29	Поступление	0	0	0
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	0	0
31	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0
32	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	0	0	0
33	Выбытие	0	0	0
34	Амортизация	(6)	(593)	(599)
35	Обесценение, в том числе:	0	0	0
36	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0
37	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0
38	Восстановление обесценения, в том числе:	0	0	0
39	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0
40	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0
41	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	0	0	0

42	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0
43	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0
44	Прочее	0	0	0
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	1 482	1 482
46	первоначальная (персоцененная) стоимость	131	2 965	3 096
47	накопленная амортизация	(131)	(1 483)	(1 614)
48	накопленное обесценение	0	0	0

19.1.1. Снижение стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

19.1.2. Организация не имеет Незавершенного строительства.

19.1.4. В составе офисного и компьютерного оборудования нет активов, удерживаемых на условиях финансовой аренды. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

19.1.5. Организация не имеет Зданий.

19.1.8. Организация не имеет Основных средств, которые были переданы в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам.

Представленная в балансе стоимость Основных средств, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется. В составе категории "Земля, здания и сооружения" отражен актив в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офисная недвижимость), балансовая стоимость которого на 31 декабря 2022 года составляет 1 482 тысяча рублей. Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в примечании 24. Информация по прочим условиям договора аренды представлена в примечании 47.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года признаки обесценения основных средств отсутствуют, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	275	275	227	227
6	Запасы	59	59	0	0
11	Итого	334	334	227	227

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов	Итого
		Материалы	
1	2	4	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:	0	0
2	стоимость (или оценка)	0	0
3	резерв под обесценение	0	0
4	Поступление (создание)	20	20
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	0	0
6	Перевод в другие активы и обратно	0	0
7	Выбытие	0	0
8	Признание в составе расходов	(20)	(20)
9	Создание резерва под обесценение	0	0
10	Восстановление резерва под обесценения	0	0
11	Прочее	0	0
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	0	0
13	стоимость (или оценка)	0	0
14	резерв под обесценение	0	0
15	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:	0	0
16	стоимость (или оценка)	0	0
17	резерв под обесценение	0	0
18	Поступление (создание)	209	209
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	0	0
20	Перевод в другие активы и обратно	0	0
21	Выбытие	0	0
22	Признание в составе расходов	(150)	(150)
23	Создание резерва под обесценение	0	0
24	Восстановление резерва под обесценение	0	0
25	Прочее	0	0
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	59	59
27	стоимость (или оценка)	59	59
28	резерв под обесценение	0	0

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	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
2	Обязательства по аренде	1 579	2 143
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	0	0
4	сделки репо	0	0
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	0	0
7	сделки репо	0	0
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	0	0
10	сделки репо	0	0
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	0	0
13	сделки репо	0	0
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
15	Итого	1 579	2 143

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	4	4
20	Итого	4	4

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

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

По строке "Прочая кредиторская задолженность" на 31.12.2022 года отражена задолженность по расчетам за услуги связи -4 тыс. руб. На 31.12.2021 г., отражена задолженность по расчетам за услуги связи -4 тыс. руб.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	2 587	929
3	Расчеты по социальному страхованию	408	148
11	Итого	2 995	1 077

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	Количество акций в обращении на начало сравнительного периода	20	20 000	20 000
4.1	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	20	20 000	20 000
5	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	20	20 000	20 000
8	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	20	20 000	20 000

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2022 года составляет 20 000 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2022 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS)

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1000 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. По состоянию на 31.12.2022 г. Добавочный капитал в сумме 6 851 тысяч рублей сформирован следующим образом: на сумму 6 851 тысяч рублей от превышения между рыночной и номинальной стоимостью ценных бумаг при их размещении.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России (Указание от 19 июля 2016 г. N 4075-У),

должен составлять не менее 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

31.4. На 31.12.22 года величина собственных средств некредитной финансовой организации рассчитанный в порядке, установленном Банком России (Указание от 19 июля 2016 г. N 4075-У) составляет 45 145 тысяч рублей. На 31.12.21 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 47 281 тысяча рублей.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		1 263
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 273	1 263
15	Итого	4 273	1 263

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы
 Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	17 013	38 200
48	Итого	17 013	38 200
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
56	Всего	17 013	38 200

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	16 697	12 305
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 673	1 970
5	Прочее	120	0
6	Итого	19 490	14 274

42.1.1. Организация не имеет расходов по выплате вознаграждений работникам по итогам года.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за Январь-Декабрь 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 672 тысяч рублей. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за Январь-Декабрь 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 970 тысяч рублей.

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	48	28
12	Итого	48	28

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	155	201
7	Итого	155	201

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	0	0
2	Амортизация основных средств	599	649
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	33	337
4	Расходы по аренде	0	0
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	396	197
7	Расходы по страхованию	0	0
8	Расходы на рекламу и маркетинг	0	0
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 378	787
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	5	0
11	Представительские расходы	0	0
12	Транспортные расходы	0	0
13	Командировочные расходы	0	0
14	Штрафы, пени	0	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	35	31
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	20
17	Прочие административные расходы	1 592	1 849
18	Итого	4 038	3 869

46.1.1. Организация не имеет инвестиционного имущества, которое приносит арендный доход.

46.1.2. Организация не имеет расходов по операционной аренде.

46.1.3 Строка 17 "Прочие административные расходы" за Январь-Декабрь 2022 год включают расходы: по взносам в НАУФОР в сумме 220 тысяч рублей, расходы на поддержку сайта в размере 180 тысяч рублей, расходы на приобретение материалов в размере 149 тысяч рублей, расходы на сопровождение программного обеспечения 1 С в размере 66 тысячи рублей; оценка имущества Фонда в размере 500 тыс. рублей, услуги нотариуса 62 тыс. рублей., услуги Спецдепа в размере 200 тыс. рублей, расходы по информационной безопасности 107 тысяч рублей., услуги по проведению семинаров 40 тыс. рублей, иные расходы в размере 68 тысяч рублей. Строка 17 "Прочие административные расходы" за Январь-Декабрь 2021 год включают расходы: по взносам в НАУФОР в сумме 190 тысяч рублей, расходы на поддержку сайта в размере 180 тысяч рублей, расходы на сопровождение программного обеспечения в размере 110 тысяч рублей, приобретение материалов в размере 22 тысячи рублей. Расходы на оценку активов ПИФов в ДУ 1 300 тысяч рублей, иные расходы в размере 46 тысячи рублей.

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисного помещения по договору краткосрочной аренды, Общество классифицирует его как долгосрочный договор аренды исходя из предполагаемого срока аренды офиса. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств составляет пять лет
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
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	Не отличаются; уровень затрат в следующем году планируется на уровне нынешнего года
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средняя процентная ставка по заемным средствам, публикуемая на сайте Банка России. Не применимо
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи в расчете не учитывались.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	1 482	2 081
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 579	2 143

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(155)	(201)
2	уплаченные проценты	(155)	(201)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(565)	(519)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(565)	(519)
7	Итого отток денежных средств	(720)	(720)

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2	4 048
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(390)	1 099
4	Итого, в том числе:	(388)	5 147
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(388)	5 147

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2022 г.	20,00
На 31 декабря 2021 г.	20,00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 446)	21 090
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: _20_%; 2021__ год: 20 %)	(489)	4 218
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	0	929
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	0	929
11.1	Прочее	101	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(388)	5 147

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Расчеты с персоналом по отпускам	599	384	599	215
2	Обязательства по аренде	31	6	31	26
4	Общая сумма отложенного налогового актива	630	389	630	241
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	630	389	630	241
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Основные средства	0	1	0	(1)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	1	0	(1)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	630	390	630	240
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	630	390	630	240

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Расчеты с персоналом по отпускам	215	69	215	147
2	Обязательства по аренде	26	15	26	11
4	Общая сумма отложенного налогового актива	241	83	241	158
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	(1 194)	0	1 194
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	241	(1 110)	241	1 351
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Основные средства	(1)	11	(1)	(12)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1)	11	(1)	(12)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	240	(1 099)	240	1 339
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	240	(1 099)	240	1 339

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	47 233	47 233
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 558	1 558
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8	8
11	дебиторская задолженность	1 550	1 550
16	Прочие активы	334	334
17	Итого активов	49 124	49 124
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 579	1 579
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 579	1 579
27	Прочие обязательства	2 995	2 995
28	Итого обязательств	4 573	4 573
29	Чистая балансовая позиция	44 551	44 551

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	52 347	52 347
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 110	1 110
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	10
11	дебиторская задолженность	1 100	1 100
16	Прочие активы	227	227
17	Итого активов	53 685	53 685
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 143	2 143
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 143	2 143
27	Прочие обязательства	1 077	1 077
28	Итого обязательств	3 220	3 220
29	Чистая балансовая позиция	50 464	50 464

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	180	540	840	0	1 560
20	обязательства по аренде	180	540	840	0	1 560
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4	0	0	0	4
40	прочая кредиторская задолженность	4	0	0	0	4
42	Итого обязательств	184	540	840	0	1 564

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	180	540	1 440	360	2 520
20	обязательства по аренде	180	540	1 440	360	2 520
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4	0	0	0	4
40	прочая кредиторская задолженность	4	0	0	0	4
42	Итого обязательств	184	540	1 440	360	2 524

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		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:	47 233	0	0	47 233	
2	денежные средства на расчетных счетах	47 233	0	0	47 233	
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8	0	0	8	
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	8	0	0	8	
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 550	0	0	1 550	
65	дебиторская задолженность клиентов	1 550	0	0	1 550	
71	Итого активов	48 790	0	0	48 790	
	Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	149	815	614	1 579	
91	обязательства по аренде	149	815	614	1 579	
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4	0	0	4	
111	прочая кредиторская задолженность	4	0	0	4	
113	Итого обязательств	153	815	614	1 582	
114	Итого разрыв ликвидности	48 637	(815)	(614)	47 208	

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года	Итого
		3	4	5	6			
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:							
2	денежные средства на расчетных счетах	52 347	0	0	0	0	52 347	52 347
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	0	0	0	0	10	10
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	0	0	0	0	10	10
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 100	0	0	0	0	1 100	1 100
65	дебиторская задолженность клиентов	1 100	0	0	0	0	1 100	1 100
71	Итого активов	53 457	0	0	0	0	53 457	53 457
Раздел II. Обязательства								
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	126	393	1 624	393	1 624	2 143	2 143
91	обязательства по аренде	126	393	1 624	393	1 624	2 143	2 143
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4	0	0	0	0	4	4
111	прочая кредиторская задолженность	4	0	0	0	0	4	4
113	Итого обязательств	130	393	1 624	393	1 624	2 147	2 147
114	Итого разрыв ликвидности	53 327	(393)	(1 624)	(393)	(1 624)	51 310	51 310

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	47 233	47 233
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 558	1 558
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	8	8
11	дебиторская задолженность	1 550	1 550
15.1	Прочие активы	334	334
16	Итого активов	49 124	49 124
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 582	1 582
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 579	1 579
24	кредиторская задолженность	4	4
25.1	Прочие обязательства	2 995	2 995
26	Итого обязательств	4 577	4 577
27	Чистая балансовая позиция	44 548	44 548

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
	Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	52 347	52 347
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 110	1 110
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	10	10
11	дебиторская задолженность	1 100	1 100
15.1	Прочие активы	334	334
16	Итого активов	53 791	53 791
	Раздел II. Обязательства		
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 147	2 147
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 143	2 143
24	кредиторская задолженность	4	4
25.1	Прочие обязательства	1 077	1 077
26	Итого обязательств	3 224	3 224
27	Чистая балансовая позиция	50 568	50 568

Примечание 52. Управление рисками

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.16

Для Общества процентные активы - это средства в кредитных организациях. На 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. долговые финансовые активы и обязательства имеют фиксированные процентные ставки. Таким образом, процентный риск отсутствует и Общество не проводит анализ активов на чувствительность к изменению процентных ставок.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	47 233	1 550	48 783	48 783
2	денежные средства, в том числе:	47 233	0	47 233	47 233
5	денежные средства на расчетных счетах	47 233	0	47 233	47 233
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 550	1 550	1 550
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	1 550	1 550	1 550
35	прочая дебиторская задолженность	0	1 550	1 550	1 550
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	1 586	1 586	1 586
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 586	1 586	1 586
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	1 582	1 582	1 582
47	обязательства по аренде	0	1 582	1 582	1 582
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	4	4	4
67	прочая кредиторская задолженность	0	4	4	4

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
	2	3	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	52 347	1 100	53 447	53 447
2	денежные средства, в том числе:	52 347	0	52 347	52 347
5	денежные средства на расчетных счетах	52 347	0	52 347	52 347
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 100	1 100	1 100
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	1 100	1 100	1 100
35	прочая дебиторская задолженность	0	1 100	1 100	1 100
39	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	4	4	4
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	4	4	4
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	4	4	4
67	прочая кредиторская задолженность	0	4	4	4

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	(9 107)	(9 107)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
 За Январь-Декабрь 2021г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	(7 628)	(7 628)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	9 107	7 628

Ключевой управленческий персонал Общества включает генерального директора. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества (включая суммы, начисленные в связи с ежегодным оплачиваемым отпуском) за 2022 год составило 7 900 тысяч рублей.

- Сумма страховых взносов, начисленных на вышеуказанное вознаграждение, за 2022 год составила 1 207 тысяч рублей.
- Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества (включая суммы, начисленные в связи с ежегодным оплачиваемым отпуском) за 2021 год составило 6 613 тысяч рублей.
- Сумма страховых взносов, начисленных на вышеуказанное вознаграждение, за 2021 год составила 1 016 тысяч рублей.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенных событий после отчетной даты 31.12.2022, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год в соответствии с требованиями Положения Банка России от 16.12.2015 № 520-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода» не было.

После отчетной даты 31.12.2022 на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Указанные обстоятельства ведут к разрыву производственных и логистических цепочек, росту издержек, недостатку или нестабильности потребительского спроса, замедлению экономического роста. В 2023 году сохраняются риски активации вторичных санкций, что может привести к потере выстроенных в 2022 году альтернативных цепочек поставок. В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем, так как Общество:

- не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют; не имеет займов в иностранной валюте; не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения; не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами. Вместе с тем, неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия наступивших после отчетной даты событий в денежном выражении.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

(должность руководителя)

И.Ф. Гелюта

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

30.01.2023



Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью
69 (Шестьдесят девять) листов

Генеральный директор
ООО «РИАН-АУДИТ»

Байрамгалли Р.У.

