



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Финансовая основа»**

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» (ОГРН 1177746284715; местонахождение: Российская Федерация, г. Москва), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты 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 (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» (далее – ООО «УК «Финансовая основа») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические 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 по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в примечаниях в составе отчетности, составляет значительную часть всей бухгалтерской (финансовой) отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководства и общего собрания участников ООО «УК «Финансовая основа» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 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 ООО «УК «Финансовая основа» 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 ООО «УК «Финансовая основа», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Общее собрание участников ООО «УК «Финансовая основа» несёт ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «Финансовая основа».

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 Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

- 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;
 - 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 ООО «УК «Финансовая основа»;
 - оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
 - делаем вывод о правомерности применения руководством 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 ООО «УК «Финансовая основа» 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 ООО «УК «Финансовая основа» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
 - 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 общим собранием участников ООО «УК «Финансовая основа», доводя его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по ре-

зультатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора



Наталья Николаевна Зараева

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000350 (нового образца), выдан на основании Решения № 33 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» от 26.12.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 22006009203.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Гаяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«29» марта 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственной регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45268592000 | 11303809 | 1177746284715 | |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "31" декабря 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа" / ООО "УК "Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| 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 | 1 232 | 1 516 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 30 180 | 26 823 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 26 510 | 23 510 |
| 4 | дебиторская задолженность | 12 | 3 670 | 3 313 |
| 5 | Нематериальные активы | 18 | 1 855 | 2 210 |
| 6 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 6 759 | 8 599 |
| 7 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 101 | 355 |
| 8 | Отложенные налоговые активы | 48 | 971 | 1 191 |
| 9 | Прочие активы | 20 | 122 | 363 |
| 10 | Итого активов | | 41 220 | 41 057 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 6 821 | 8 273 |
| 12 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 6 554 | 8 042 |
| 13 | кредиторская задолженность | 26 | 267 | 232 |
| 14 | Прочие обязательства | 29 | 1 944 | 2 244 |
| 15 | Итого обязательства | | 8 765 | 10 517 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 16 | Уставный капитал | 30 | 20 000 | 20 000 |
| 17 | Добавочный капитал | 30 | 15 000 | 15 000 |
| 18 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | (2 546) | (4 460) |
| 19 | Итого капитала | | 32 454 | 30 540 |
| 20 | Итого капитала и обязательств | | 41 220 | 41 057 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи | 20 февраля 2023 года

Доманов
(подпись)

Доманов А. Ю.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45268592000 | 11303809 | 1177746284715 | |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа" / ООО "УК "Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

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

| 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: | | 2 719 | 1 403 |
| 2 | процентные доходы | 34 | 2 725 | 1 376 |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | 37 | 0 | 27 |
| 4 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | (6) | 0 |
| 5 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 38 063 | 33 531 |
| 6 | Расходы на персонал | 42 | (23 980) | (22 355) |
| 7 | Прямые операционные расходы | 43 | (4 030) | (3 048) |
| 8 | Процентные расходы | 44 | (484) | (177) |
| 9 | Общие и административные расходы | 46 | (9 770) | (9 981) |
| 10 | Прочие доходы | 47 | 0 | 8 |
| 11 | Прочие расходы | 47 | (18) | 0 |
| 12 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 2 501 | (619) |
| 13 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (586) | 18 |
| 14 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (366) | (11) |
| 15 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | (221) | 29 |
| 16 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 1 914 | (601) |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 17 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 1 914 | (601) |

Генеральный директор _____
(должность руководителя)

Дата подписи | 20 февраля 2023 года

Доманов
(подпись)

Доманов А. Ю. _____
(инициалы, фамилия)



| | |
|---|--|
| Отчетность некредитной финансовой организации | |
| Код территории по ОКПО | Код некредитной финансовой организации |
| 4526652000 | 11303809 |
| ОКВТО | регистрационный номер |
| 4526652000 | 1177748284715 |
| | региональный код |
| | код |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа" / ООО "УК "Финансовая основа"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г., 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанная с изменением кредитного риска | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого | |
|--------------|---|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|---|---|---|--|---|---|--------------------------------------|----------------|--|---------|-------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | (тыс. руб.) |
| 1 | Остаток на 1 января 2021 г. | | 20 000 | 15 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17 | 18 |
| 2 | Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный | | 20 000 | 15 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (3 859) | 31 141 |
| 3 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | 0 | (3 859) | 31 141 |
| 4 | Остаток на 31 декабря 2021 г. | | 20 000 | 15 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | x | (601) | (601) |
| 5 | Остаток на 31 декабря 2021 г., пересмотренный | | 20 000 | 15 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (4 460) | 30 540 |
| 6 | Остаток на 31 декабря 2021 г., пересмотренный | | 20 000 | 15 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (4 460) | 30 540 |
| 7 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | 0 | (4 460) | 30 540 |
| 8 | Остаток на 31 декабря 2022г. в том числе: | | 20 000 | 15 000 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | 0 | (2 546) | 32 454 |

Генеральный директор (подпись) Доманов А. Ю. (инициалы, фамилия)

Дата подписи | 20 февраля 2023 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45268592000 | 11303809 | 1177746284715 | |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа" / ООО "УК "Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

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

| 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 | | | | |
| 1 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 37 707 | 33 107 |
| 2 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (8 888) | (7 645) |
| 3 | Проценты полученные | | 2 724 | 1 372 |
| 4 | Проценты уплаченные | | (484) | (177) |
| 5 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (23 684) | (22 205) |
| 6 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (1 778) | (2 399) |
| 7 | Уплаченный налог на прибыль | | (112) | (249) |
| 8 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (1 281) | (133) |
| 9 | Сальдо денежных потоков от операционной | | 4 204 | 1 671 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 10 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | 0 | (468) |
| 11 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 694 000 | 640 500 |
| 12 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | (697 000) | (639 500) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | (3 000) | 532 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 14 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (1 488) | (1 796) |
| 15 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (1 488) | (1 796) |
| 16 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | (284) | 408 |
| 17 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 1 516 | 1 109 |
| 18 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 1 232 | 1 516 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Доманов

(подпись)

Доманов А. Ю.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

20 февраля 2023 года



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|-----------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер лицензии | 21-000-1-01010 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | Без ограничения срок действия |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 20.09.2017 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | не применимо |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Доманов Алексей Юрьевич |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | не применимо |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | 0 |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | 0 |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | не применимо |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 12 |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | В тысячах российских рублей |

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения. | <p>В 2022 году российская экономика оказалась в уникальной беспрецедентной ситуации из-за огромного количества ограничительных мер. Подобных случаев в странах, занимающих такой вес в мировой экономике, международной торговле, финансовых операциях еще не наблюдалось.</p> <p>По итогам года можно сделать вывод, что состояние российской экономики заметно ухудшилось, но гораздо более сильного обвала, который предполагался в весенних прогнозах, в то же время, не произошло.</p> <p>Прежде всего, выстоял банковский сектор благодаря действиям Центрального Банка. Помимо этого, значимую поддержку экономике оказали высокие цены на сырье (прежде всего, нефть и газ). В первое полугодие нефтегазовые санкции еще не вступили в полную силу, и Россия продолжала активный экспорт сырьевых товаров, получая сверхдоходы от высоких цен, таким образом, создав в бюджете "запас прочности", который выручил при падении экспорта во втором полугодии.</p> <p>Но к концу года все, что так поддерживало российскую экономику в условиях санкций, иссякло. Цены на сырье снижаются, объемы экспорта тоже, а дисконты растут. Вступил в действие эмбарго и потолок цен на нефть. При этом никакой видимой структурной трансформации в экономике не происходит - она продолжает все так же находиться в зависимости от экспорта нефти и газа.</p> <p>В 2023 году в связи с приостановкой Россией участие в ДСВН (Договор по сокращению стратегических наступательных вооружений) прогнозируется, что это приведет только к большим противоречиям среди как европейских стран, так и стран НАТО.</p> <p>В экономическом плане Россия перестраивается на мобилизационную экономику, то есть все больше будут превалять товары двойного назначения, для этого: 1. Государство выделяет все больше субсидий и льготных кредитов на развитие промышленности, и отрасли реального сектора экономики; 2. Военно-промышленный комплекс России в этом году должен выйти на пик своей производительности, задействовав практически все доступные мощности. В свою очередь денежно-валютные ресурсы в России будут концентрироваться вокруг этих предприятий, что приведет к большему внедрению единой цифровой валюты Центрального банка России.</p> <p>Экономика России смещает акцент из финансово спекулятивной системы, в более ресурсо-ориентированную, где именно реальный сектор экономики будет преобладающим.</p> <p>В 2023 г., как и годом ранее, развитие мировой экономики будет определяться такими факторами как увеличение доходов и повышения уровня жизни населения, интенсификация освоения информационно-коммуникативных технологий (ИКТ), воздействием климатической повестки и связанным с ней энергетическим переходом.</p> <p>Для оценки ожидаемых кредитных убытков компания использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предложения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.</p> <p>Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для устойчивого развития бизнеса в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p> |

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 | Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, завершившийся 31 декабря 2022 года, подготовлена Обществом в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО") и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. 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. В Бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период номера отдельных примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России № 532-П от 03.02.2016 года 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". В случае отсутствия у Общества остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм финансовой отчетности Общества. В соответствии с п. 8.3.2. Положения Банка России 532-П Общество не заполняет и не включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы или строки таблиц по операциям с активами (обязательствами), которые не осуществляло. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовых результатах и прочем совокупном доходе, а также финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечание 4. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | не применимо |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | не применимо |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | не применимо |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | не применимо |

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

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------------------------------|---------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | <p>Профессиональные суждения по финансовым активам и обязательствам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива и обязательства в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или рыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операции и анализ эффективной процентной ставки.</p> |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наибольшее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | <p>Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включая:</p> <p>Определение срока аренды. В 2021 году Общество арендовало нежилое помещение под офис у третьих лиц и серверное оборудование по договорам аренды, не содержащий опцион на продление сроков аренды и не представляющий преимущественные права на продление срока аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам с учетом все рисков и платежей в случае нарушения условий договора, которые могут привести к досрочному расторжению договора, а также все необходимые расходы связанные с улучшением арендованного имущества, с переводом или значимой стоимостью имущества для деятельности общества. В результате срок аренды имущества, в соответствии с которым Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне свыше трех лет.</p> <p>Резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее - резерв под обесценение) в отношении финансовых активов. Учитываемые по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" Отчета о финансовых результатах.</p> |

| | | |
|---|---|--|
| 3 | <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9</p> <p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p> | <p>Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Управление финансовыми активами Общество осуществляет на основании разработанной бизнес-модели. Алгоритм классификации финансовых активов: 1. Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов - рыночная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прибыль или убыток. 2. Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов - сбалансированная (умеренная). Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. 3. Бизнес-модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков - долгосрочная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по амортизированной стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется на основании МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". За отчетный период в состав финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости входили средства размещенные в депозит в кредитных организациях. Бухгалтерский учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Профессиональным суждением производится оценка ожидаемых кредитных убытков и создании резервов под обесценение. По причине того, что финансовые активы имеют низкий кредитный риск, компания не создает резервы под убытки.</p> |
| 4 | <p>МСФО (IAS) 21</p> <p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</p> | <p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Банка России на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального признания операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату признания к учету или на дату последней переоценки. На конец отчетного периода у компании нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.</p> |
| 5 | <p>МСФО (IAS) 1</p> <p>Непрерывность деятельности</p> | <p>Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции компании. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации деятельности.</p> |
| 6 | <p>МСФО (IAS) 29</p> <p>Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля</p> | <p>Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.</p> |

Раздел II. Изменения в учетной политике

| | | | |
|---|--------------|---|--|
| 7 | МСФО (IAS) 8 | <p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p> | <p>При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО), интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - СМСФО) и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО (далее - КИМСФО), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2022 г.</p> |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | <p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p> | <p>Ряд новых поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных поправок к стандартам с момента их вступления в действие.</p> <p>Применение поправок с 1 января 2023 года: <input type="checkbox"/> МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - Отнесение обязательств к категории краткосрочных или долгосрочных. 23 января 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 1. В ней объясняется, что обязательства следует относить к категории краткосрочных или долгосрочных в зависимости от прав, имевших у сторон на конец отчетного периода. Данная поправка вносит изменения в руководство по классификации обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных. Она может повлиять на классификацию обязательств, особенно в организациях, которые ранее при определении классификации учитывали намерения руководства, а также на некоторые обязательства, которые могут быть конвертированы в собственный капитал. <input type="checkbox"/> МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие информации об учетной политике. Совет по МСФО внес поправки в МСФО (IAS) 1, согласно которой организации, должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. Пункт 117 поправки предусматривает определение существенной информации об учетной политике. В данной поправке также разъясняется, что информация об учетной политике будет считаться существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности были бы не в состоянии понять прочую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Кроме того, в поправке к МСФО (IAS) 1 разъясняется, что несущественную информацию об учетной политике раскрывать не требуется. В качестве поддержки этой поправки Совет также внес поправку в Положение 2 о практике применения МСФО, в которую включено указание о том, как применять концепцию существенности к раскрытию информации об учетной политике. Эти поправки должны помочь организациям повысить качество раскрытия информации об учетной политике, либо за счет того, что раскрываемая информация будет более специфичной для конкретной организации, либо за счет сокращения раскрываемой информации общего характера, в которой описываются понятные всем случаи применения МСФО. <input type="checkbox"/> МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». В поправке к МСФО (IAS) 8 разъясняется, как организациям следует разграничивать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и другим будущим событиям, а изменения в учетной политике обычно применяются ретроспективно к прошлым операциям и другим прошлым событиям, а также к текущему периоду. Эти поправки должны помочь организациям разграничивать изменения в бухгалтерских оценках от изменений в учетной политике.</p> |
| 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 | <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличные денежные средства; - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. <p>Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству, краткосрочные депозиты, в случае если депозитным договором предусмотрены следующие условия: - Общество имеет право отозвать депозит, но с потерей процентного дохода; - Общество не имеет право отозвать депозит до истечения срока размещения. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | <p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 10%, 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.</p> |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p> |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | <p>На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p> |

| | | | |
|--|------------------------------|--|--|
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, дебиторской задолженности. Финансовые активы при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг). Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности - управлением паевыми инвестиционными фондами, переданными в доверительное управление - представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление.</p> <p>Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.</p> |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | <p>На конец отчетного периода Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.</p> |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | <p>Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.</p> |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>По состоянию на конец отчетного периода Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль. По состоянию на конец отчетного периода Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | <p>При первоначальном признании финансовых обязательств, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, впоследствии - по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью и обязательства по аренде.</p> |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | <p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина 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. За отчетный период Общество не проводило операций по взаимозачету активов и обязательств.</p> |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | | |

| | | | |
|--|---------------|--|---|
| 19 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | 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, признанных инструментами хеджирования) | не применимо |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | не применимо |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество. |
| 23 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество. |

| | | | |
|---|---------------|--|--|
| 24 | МСФО (IAS) 40 | <p>Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект</p> | <p>На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.</p> |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |
| 25 | МСФО (IAS) 16 | <p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p> | <p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и за исключением иных возмещаемых налогов. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (без НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (без НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (Балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности"). Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, актив в форме права пользования по договору аренды, прочие основные средства. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. По состоянию на конец отчетного периода Общество учитывает в категории основных средств - актив в форме права пользования в рамках договора аренды, офисное оборудование.</p> |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | <p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p> | <p>Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно: Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, если ее стоимость составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта.</p> |

| | | | |
|---|---------------|--|--|
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | <p>Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.</p> |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен принести Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании 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 (далее - средства индивидуализации) на результаты интеллектуальной деятельности или привнесенные 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; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и 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 дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.</p> |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | <p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p> |

| | | |
|----|---|---|
| 30 | <p>МСФО (IAS) 38</p> <p>Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p> | <p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. <p>При проверке признаков обесценения учитываются следующие уровни ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рыночная стоимость актива снизилась в течение отчетного периода больше, чем ожидалось Обществом при его использовании в соответствии с целевым назначением, на 10 %; - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились (более чем на 10 %) в течение отчетного периода, и данный рост будет иметь неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой Обществом при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива, подлежащего проверке на обесценение; - экономическая эффективность актива, исходя из данных внутренней отчетности Общества, ниже, чем ожидалось по оценкам Общества, на 10 %; - потоки денежных средств, необходимые для приобретения актива или для его эксплуатации и обслуживания, превышают потоки денежных средств, изначально предусмотренные Обществом при планировании, более чем на 10 %; - фактические чистые потоки денежных средств (поступления денежных средств за вычетом выбытий денежных средств) или операционная прибыль от использования актива ниже уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %, либо убыток от использования актива выше уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %; - экономическая эффективность актива, исходя из данных внутренней отчетности Общества, ниже, чем ожидалось по оценкам Общества, на 10 %; - потоки денежных средств, необходимые для приобретения актива или для его эксплуатации и обслуживания, более чем на 10 %; - фактические чистые потоки денежных средств (поступления денежных средств за вычетом выбытий денежных средств) или операционная прибыль от использования актива ниже уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %, либо убыток от использования актива выше уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %; - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились (более чем на 10 %) в течение отчетного периода, и данный рост будет иметь неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой Обществом при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива, подлежащего проверке на обесценение; - экономическая эффективность актива, исходя из данных внутренней отчетности Общества, ниже, чем ожидалось по оценкам Общества, на 10 %; - потоки денежных средств, необходимые для приобретения актива или для его эксплуатации и обслуживания, превышают потоки денежных средств, изначально предусмотренные Обществом при планировании, более чем на 10 %; - фактические чистые потоки денежных средств (поступления денежных средств за вычетом выбытий денежных средств) или операционная прибыль от использования актива ниже уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %, либо убыток от использования актива выше уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %; - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились (более чем на 10 %) в течение отчетного периода, и данный рост будет иметь неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой Обществом при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива, подлежащего проверке на обесценение; - экономическая эффективность актива, исходя из данных внутренней отчетности Общества, ниже, чем ожидалось по оценкам Общества, на 10 %; - потоки денежных средств, необходимые для приобретения актива или для его эксплуатации и обслуживания, превышают потоки денежных средств, изначально предусмотренные Обществом при планировании, более чем на 10 %; - фактические чистые потоки денежных средств (поступления денежных средств за вычетом выбытий денежных средств) или операционная прибыль от использования актива ниже уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %, либо убыток от использования актива выше уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %; - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились (более чем на 10 %) в течение отчетного периода, и данный рост будет иметь неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой Обществом при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива, подлежащего проверке на обесценение. |
| 31 | <p>МСФО (IAS) 38</p> <p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p> | <p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p> |

| | | | |
|---|--------------------------------|---|--|
| 32 | МСФО (IAS) 38 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Затраты на создание нематериальных активов в отчетный период не осуществлялись. |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | | |
| 33 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия 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 счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.</p> <p>При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:</p> <p>дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;</p> <p>дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.</p> <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 (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p> |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной 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 вклада работников в отношении текущего периода | не применимо |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | не применимо |
| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | | |
| 37 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | По состоянию на конец отчетного периода у Общества долгосрочных активов, предназначенных для продажи нет. |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2 | Порядок признания и последующего учета запасов | <p>В качестве запасов признаются: • активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потреблены при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; • товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Аналитический учет запасов ведется в разрезе объектов, предметов. Видов материалов и мест хранения. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов; — полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, — исходя из рыночной цены имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов; — приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации) — исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая расходы, связанные с их приобретением. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, включая налог на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: • себестоимости, определенной при первоначальном признании; • чистой цены продажи. Методика расчета чистой цены продажи определяется Обществом в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы. Оценка запасов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в сумме в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету, либо по курсу, действующему на дату предварительной оплаты, в зависимости от того, какое событие произошло раньше. По состоянию на конец отчетного периода у Общества нет остатков по приобретенным запасам. Все приобретенные запасы в отчетном периоде и в 2021 году были использованы в деятельности Общества.</p> |

| | | | |
|----|-----------------------------|---|--|
| 39 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | <p>Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присутствующих данному объекту.</p> |
| 40 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | <p>Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, с 1 января 2021 года: обязательство по аренде. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату с учетом налога на добавленную стоимость. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течении срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлеченных дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях (по 30 крупнейшим банкам)". Составляется график арендных платежей для определения дисконтированной стоимости будущих платежей по аренде, которая в итоге сформировует стоимость актива и обязательства по аренде.</p> <p>После первоначального признания Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с учетом переоценок.</p> <p>Объекты, арендуемые по договору аренды в форме права пользования, амортизируются линейным способом.</p> <p>Общество должно амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока аренды, или • срока полезного использования объекта аренды. <p>Земельные участки, арендуемые по договору аренды, которые имеют ограниченный срок полезного использования, амортизируются на протяжении срока аренды.</p> <p>Объект аренды, полученный по договору финансовой аренды, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода, а также при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения активов.</p> <p>В случае возврата (изъятия) объекта аренды до истечения срока договора финансовой аренды его стоимость списывается с баланса как выбытие имущества с использованием отдельного лицевого счета на счете 61209 «Выбытие (реализация) имущества».</p> <p>По состоянию на конец отчетного периода у Общества на счетах бухгалтерского учета отражен актив в форме права пользования арендованным имуществом: - Договор аренды нежилого помещения под офис; - Договор аренды сервера.</p> |

| | | | |
|----|------------------------------|--|---|
| 41 | МСФО (IFRS) 16 | Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | <p>В соответствии с п. 5-8 МСФО (IFRS) 16 Общество не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении аренды, в которой: А) Краткосрочная аренда: срок аренды 12 месяцев или менее. Б) Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость: менее или равно 5000USD в рублевом эквиваленте по курсу на дату заключения договора аренды. Оценка «низкой стоимости» арендуемого актива должна проводиться на основе стоимости актива, как если бы он был новым, независимо от того, является ли фактически арендуемый актив новым, на момент представления его в аренду. Кроме того, оценка производится независимо от того, является ли арендованный актив существенным для арендатора. Базовый актив договора аренды может иметь низкую стоимость только в том случае, если: • Арендатор может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; • Базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними. По состоянию на конец отчетного периода у Общества имеются объекты признанные на основании профессионального суждения, как объекты с низкой стоимостью - контрольно-кассовая техника (ККТ). Постоянные и переменные арендные платежи признаются арендатором в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Общество отражает расходы на балансовых счетах "расходы по краткосрочной аренде".</p> |
| 42 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | <p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.</p> |
| 43 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | <p>Компания зарегистрирована как общество с ограниченной ответственностью. Уставный капитал не делится на акции и состоит из вкладов участников. В соответствии с Российским законодательством, общество с ограниченной ответственностью обязано приобрести по требованию участника общества принадлежащую ему долю (часть доли). Стоимость доли (части доли) определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за последний отчетный период. Доля участника классифицирована в финансовой отчетности как капитал, так как у компании два взаимосвязанных участника и их права требования представляют собой право на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.</p> |
| 44 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | <p>При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные доли могут быть приобретены и удерживаться самой организацией. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Распределенные держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. По состоянию на конец отчетного периода у Общества нет собственных выкупленных акций (долей) у организации.</p> |

| | | | |
|----|------------------------------|---|---|
| 45 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | <p>По состоянию на конец отчетного периода у Общества не формируется резервный капитал в соответствии с Уставом Общества.</p> |
| 46 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | <p>Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании.</p> <p>Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально.</p> <p>Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.</p> |
| 47 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | <p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.</p> <p>Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода.</p> <p>Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p> |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | | 31 декабря 2021 г. | | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Денежные средства на расчетных счетах | 1 232 | 0 | 1 232 | 1 516 | 0 | 1 516 |
| 2 | Итого | 1 232 | 0 | 1 232 | 1 516 | 0 | 1 516 |

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества были остатки денежных средств в двух кредитных организациях с общей суммой денежных средств 1 232 тыс. руб.: в ПАО Банка ВТБ остатки составили 1 204 тыс. руб. или 97,7%, в ПАО СБЕРБАНК г. Москва 28 тыс. руб. или 2,3% (по состоянию на 31 декабря 2021 года остатки на расчетных счетах составляли 1 516 тыс. руб.: в ПАО Банка ВТБ остатки составили 981 тыс. руб. или 64,7%, в ПАО СБЕРБАНК г. Москва 535 тыс. руб. или 35,3%).

Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств на расчетных счетах в ПАО Банк ВТБ и ПАО СБЕРБАНК г. Москва по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, исходя из суждения о высоком рейтинге, хорошем финансовом состоянии и отсутствия рисков понесения убытков.

У Общества отсутствуют денежные средства использование которых ограничено по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 года.

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 | 1 232 | 1 516 |
| 2 | Итого | 1 232 | 1 516 |

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

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 516 | 0 | 0 | 1 516 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 516 | 0 | 0 | 1 516 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 748 168 | 0 | 0 | 748 168 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 748 168 | 0 | 0 | 748 168 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (748 452) | 0 | 0 | (748 452) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (748 452) | 0 | 0 | (748 452) |
| 7 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 1 232 | 0 | 0 | 1 232 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 232 | 0 | 0 | 1 232 |

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

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 109 | 0 | 0 | 1 109 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 109 | 0 | 0 | 1 109 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 698 830 | 0 | 0 | 698 830 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 698 830 | 0 | 0 | 698 830 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (698 423) | 0 | 0 | (698 423) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (698 423) | 0 | 0 | (698 423) |
| 7 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 1 516 | 0 | 0 | 1 516 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 516 | 0 | 0 | 1 516 |

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | | 31 декабря 2021 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 26 510 | 0 | 26 510 | 23 510 | 0 | 23 510 |
| 13 | Итого | 26 510 | 0 | 26 510 | 23 510 | 0 | 23 510 |

Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 год размещены денежные средства в сумме 26 500 тыс. руб. в депозит ПАО Банк ВТБ (на 31 декабря 2021 года: размещены денежные средства в сумме 23 500 тыс. руб. в депозит ПАО Банк ВТБ с 29.12.2021 г. по 14.01.2022 г. на 16 календарных дней по ставке 7,40% годовых) - с общей суммой средств, превышающей 10 процентов балансовой стоимости средств в кредитных организациях, на срок с 29.12.2022 г. по 13.01.2023 г. на 15 календарных дней по ставке 7,00% годовых. Начисленные проценты по депозиту по состоянию на 31.12.2022 г. составили 10 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: составили 10 тыс. руб).

По причине того, что ПАО Банк ВТБ имеет высокий рейтинг, хорошее финансовое состояние и отсутствие рисков понесения убытков, у Общества отсутствует основание создавать резерв на обесценение. Полная балансовая стоимость депозита на 31 декабря 2022 года составила 26 510 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: составляла 23 510 тыс. руб). У Общества отсутствовали какие-либо ограничения и лимиты установленные кредитными организациями на остатки денежных средств размещенных в депозиты кредитных организаций по состоянию на 31 декабря 2022 год и на 31 декабря 2021 год.

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

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

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | |
|--------------|--|--|---|--|---|
| | | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | Мин. 7,00 %/ Макс. 7,00 % | Мин. дата 13.01.2023 / Макс. дата 13.01.2023 | Мин. 7,40 %/ Макс. 7,40 % | Мин. дата 14.01.2022 / Макс. дата 14.01.2022 |

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | | | |
|--------------|------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Дебиторская задолженность клиентов | 3 670 | 0 | 3 670 | 3 313 | 0 | 3 313 |
| 2 | Итого | 3 670 | 0 | 3 670 | 3 313 | 0 | 3 313 |

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 670 тыс. руб. (по сравнению с 31 декабря 2021 г. возросла на 10,8 %). Деятельность Общества связана с доверительным управлением паевыми инвестиционными фондами. Образование задолженности связано с отражением на счетах бухгалтерского учета задолженности по вознаграждению за доверительное управление за декабрь 2022 г. Увеличение задолженности по вознаграждению за доверительное управление по сравнению с 2021 годом связано с привлечением новых фондов. Задолженность перед обществом будет погашена в январе 2023 года.

Дебиторская задолженность по расчетам с паевыми инвестиционными фондами по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года была классифицирована в категорию финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка).

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 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|----------|
| | | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 3 313 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 313 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 3 313 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 313 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 38 063 | 0 | 366 | 0 | 28 | 38 457 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | 366 | 0 | 28 | 394 |
| 5 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 38 063 | 0 | 0 | 0 | 0 | 38 063 |
| 6 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (37 707) | 0 | (366) | 0 | (28) | (38 100) |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | (366) | 0 | (28) | (394) |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | (37 707) | 0 | 0 | 0 | 0 | (37 707) |
| 9 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 3 670 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 670 |
| 10 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 3 670 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 670 |

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

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | Итого |
|--------------|--|----------|---|---|---|-------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 880 | 0 | 0 | 0 | 30 | 2 910 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 2 880 | 0 | 0 | 0 | 30 | 2 910 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 33 541 | 0 | 0 | 0 | 112 | 33 653 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | 0 | 0 | 82 | 82 |
| 5 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 33 541 | 0 | 0 | 0 | 0 | 33 541 |
| 6 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 30 | 30 |
| 7 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (33 107) | 0 | 0 | 0 | (112) | (33 220) |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | 0 | 0 | (82) | (82) |
| 9 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | (33 107) | 0 | 0 | 0 | (30) | (33 137) |
| 10 | Списание финансовых активов, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | (30) | (30) |
| 11 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 0 | 0 | 0 | 0 | (30) | (30) |
| 12 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 3 313 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 313 |
| 13 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 3 313 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 313 |

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2021 г.

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | Итого |
|--------------|---|------------------------------------|---|---|------------------------------|----------------------------------|-------|
| | | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Расчеты по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 27 | 0 | 0 | 0 | 30 | 57 |
| 2 | Ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 27 | 0 | 0 | 0 | 30 | 57 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: кредитно-обесцененные финансовые активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30 |
| 4 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30 |
| 5 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | (27) | 0 | 0 | 0 | (30) | (57) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | (27) | 0 | 0 | 0 | (30) | (57) |
| 7 | Списание финансовых активов, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (30) |
| 8 | кредитно-обесцененные финансовые активы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (30) |

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют резервы по дебиторской задолженности.

Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|--------------|--|-------------------------|---------------------|--------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г. | 544 | 2 027 | 0 | 2 571 |
| 2 | Накопленная амортизация | (331) | (157) | 0 | (488) |
| 3 | Балансовая стоимость на 1 января 2021 г. | 213 | 1 870 | 0 | 2 083 |
| 4 | Поступление | 250 | 218 | 0 | 468 |
| 5 | Амортизационные отчисления | (36) | (304) | 0 | (340) |
| 6 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 427 | 1 783 | 0 | 2 210 |
| 7 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г. | 794 | 2 245 | 0 | 3 039 |
| 8 | Накопленная амортизация | (367) | (462) | 0 | (828) |
| 9 | Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г. | 794 | 2 245 | 0 | 3 039 |
| 10 | Накопленная амортизация | (367) | (462) | 0 | (828) |
| 11 | Балансовая стоимость на 1 января 2022 г. | 427 | 1 783 | 0 | 2 210 |
| 12 | Выбытие | 0 | (34) | 0 | (34) |
| 13 | Амортизационные отчисления | (48) | (274) | 0 | (322) |
| 14 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 379 | 1 476 | 0 | 1 855 |
| 15 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г. | 794 | 2 211 | 0 | 3 005 |
| 16 | Накопленная амортизация | (415) | (735) | 0 | (1 150) |
| 17 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 379 | 1 476 | 0 | 1 855 |

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов составляет 310 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: составляла 344 тыс. руб.). Затраты связанные с техническим обслуживанием признаются, как затраты текущего периода и относятся на расходы. У Общества отсутствуют затраты на разработку программного обеспечения, капитализированные в стоимость нематериального актива. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется метод равномерного начисления. Объекты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на конец отчетного периода признаки возможного обесценения программ, лицензий отсутствуют. Кроме того, у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы. Поступившие нематериальные активы были приобретены за счет собственных средств Общества.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|----------------------------|--|-----------------------|--------|----|--|-------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 1 | Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе: | 0 | 830 | 0 | 0 | 2 723 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 553 | |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 0 | 866 | 0 | 0 | 4 088 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 954 | |
| 3 | накопленная амортизация | 0 | (35) | 0 | 0 | (1 365) | 0 | 0 | 0 | 0 | (1 401) | |
| 4 | Поступление | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 051 | 1 986 | 0 | 0 | 0 | 7 037 | |
| 5 | Амортизация | 0 | (173) | 0 | 0 | (1 422) | (397) | 0 | 0 | 0 | (1 992) | |
| 6 | Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе: | 0 | 657 | 0 | 0 | 6 353 | 1 589 | 0 | 0 | 0 | 8 599 | |
| 7 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 0 | 866 | 0 | 0 | 9 140 | 1 986 | 0 | 0 | 0 | 11 991 | |
| 8 | накопленная амортизация | 0 | (208) | 0 | 0 | (2 787) | (397) | 0 | 0 | 0 | (3 392) | |
| 9 | Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе: | 0 | 657 | 0 | 0 | 6 353 | 1 589 | 0 | 0 | 0 | 8 599 | |
| 10 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 0 | 866 | 0 | 0 | 9 140 | 1 986 | 0 | 0 | 0 | 11 991 | |
| 11 | накопленная амортизация | 0 | (208) | 0 | 0 | (2 787) | (397) | 0 | 0 | 0 | (3 392) | |
| 12 | Амортизация | 0 | (173) | 0 | 0 | (1 270) | (397) | 0 | 0 | 0 | (1 840) | |
| 13 | Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе: | 0 | 484 | 0 | 0 | 5 083 | 1 192 | 0 | 0 | 0 | 6 759 | |
| 14 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 0 | 866 | 0 | 0 | 9 140 | 1 986 | 0 | 0 | 0 | 11 991 | |
| 15 | накопленная амортизация | 0 | (381) | 0 | 0 | (4 057) | (794) | 0 | 0 | 0 | (5 232) | |

- Поступившие основные средства были приобретены за счет собственных средств Общества. По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют затраты по займам, связанные с капитализацией в стоимость объектов основных средств.
- Балансовая стоимость амортизируемых и используемых для организационно-управленческих целей объектов основных средств по состоянию на 31.12.2022 г. составляла 8 599 тыс. руб.). За 2022 год и 2021 г. у Общества отсутствовали неамортизируемые и неиспользуемые объекты основных средств.
- По состоянию на 31.12.2022 год балансовая стоимость объектов предоставления за плату во временное пользование объектов предоставления за плату во временное пользование составляет 6 275 тыс. руб. или 92,8% балансовой стоимости основных средств (по состоянию на 31.12.2021 год балансовая стоимость составляла 7 942 тыс. руб. или 92,4%). В состав земли, здания и сооружения входят активы, удерживаемые на условиях долгосрочной аренды (аренда нежилого помещения под офис по адресу г. Москва, улица 26-ти Бакинских комиссаров, д. 11), балансовая стоимость на 31.12.2022 год составляет 5 083 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 года балансовая стоимость долгосрочной аренды составляла 6 353 тыс. руб.). В декабре 2021 года балансовая стоимость арендованного офиса увеличилась в связи с пересмотром оставшегося срока полезного использования в количестве 11 месяцев с 01.01.2022 года на 5 лет. В 2021 году Обществом был включен в состав офисного и компьютерного оборудования актив в форме права пользования, удерживаемый на условиях долгосрочной аренды серверного оборудования, балансовая стоимость на 31.12.2022 год составляет 1 192 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г. составляла 1 589 тыс. руб.), Договор аренды серверного оборудования признан активом с установление срока использования 5 лет.
- За 2022 год и 2021 год Общество не передоказались объекты основных средств в залог, а также отсутствуют какие-либо ограничения.
- По состоянию на 31.12.2022 год и на 31.12.2021 год у Общества отсутствует прирост стоимости основных средств, переоценка не проводилась, а также отсутствуют признаки возможного обесценения.

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | | 31 декабря 2021 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 0 | 0 | 0 | 6 | 0 | 6 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 29 | 0 | 29 | 56 | 0 | 56 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 6 | 0 | 6 | 11 | 0 | 11 |
| 4 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | 1 | 0 | 1 | 7 | 0 | 7 |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 86 | 0 | 86 | 284 | 0 | 284 |
| 6 | Итого | 122 | 0 | 122 | 363 | 0 | 363 |

По состоянию на 31.12.2022 год и на 31.12.2021 год у Общества отсутствуют уплаченные авансы за приобретение, создание, переработку запасов, а также за осуществление капитальных вложений.

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

| Номер строки | Наименование показателя | Виды запасов | | | | | Итого |
|--------------|------------------------------|----------------|-----------|----------------------------|--|--------|-------|
| | | Запасные части | Материалы | Инвентарь и принадлежности | Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни | Прочее | |
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Поступление (создание) | 0 | 406 | 185 | 0 | 0 | 591 |
| 2 | Признание в составе расходов | 0 | (406) | (185) | 0 | 0 | (591) |
| 3 | Поступление (создание) | 0 | 661 | 187 | 0 | 0 | 847 |
| 4 | Признание в составе расходов | 0 | (661) | (187) | 0 | 0 | (847) |

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 | Обязательства по аренде | 6 554 | 8 042 |
| 2 | Итого | 6 554 | 8 042 |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. на счетах бухгалтерского учета отражены: 1) Договор аренды нежилого помещения под офис отражены обязательства по долгосрочной аренде в сумме 5 320 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г. составляли 6 425 тыс. руб.). Обязательства отражены сроком на 5 лет с применением процентной ставки 7,30% годовых; 2) Договор аренды серверного оборудования, отражены обязательства по долгосрочной аренде в сумме 1234 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г. обязательства составляли 1 617 тыс. руб.). Обязательства отражены сроком на 5 лет с применением процентной ставки 3,59% годовых. Обществом при расчете обязательств была применена ставка по привлечению депозитов (Сведения по вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций по 30 крупнейшим банкам) с датой, максимально близкой к дате начала аренды.

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2022г. | | За Январь-Декабрь 2021г. | |
|--------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства по аренде | 3,59%; 7,30% | 31.12.2025; 31.12.2026 | 3,59%; 7,30% | 31.12.2025; 31.12.2026 |

Таблица 24.3

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 |
| 1 | Кредиторская задолженность перед депозитариями | 2 | 2 |
| 2 | Прочая кредиторская задолженность | 265 | 229 |
| 3 | Итого | 267 | 232 |

У Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность составила 267 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года составляла 232 тыс. руб.). Прочая кредиторская задолженность включает в себя расчеты с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги) в декабре 2022 года и в декабре 2021 года. Срок погашения обязательств составляет до 30 дней от отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. просроченных обязательств у Общества перед контрагентами нет.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--------------|---|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты по социальному страхованию | 278 | 241 |
| 2 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 1 667 | 1 473 |
| 3 | Налог на добавленную стоимость, полученный | 0 | 2 |
| 4 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 0 | 529 |
| 5 | Итого | 1 944 | 2 244 |

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 20 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года составлял 20 000 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества был полностью оплачен в 2017 году. Дивиденды участникам общества в отчетном периоде и в 2021 году не начислялись и не выплачивались. В течении 2022 года и 2021 года участниками общества не осуществлялись дополнительные взносы в добавочный капитал.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2022 года и 2021 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда:

Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тыс. руб., но суммарно не более 80 000 тыс. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании".

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее: на 31 декабря 2022 года - 23 120 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года - 21 215 тыс. руб.

31.4. На 31 декабря 2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 25 252 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 22 450 тыс. руб.).

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: | 2 725 | 1 376 |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 2 725 | 1 376 |
| 3 | Итого | 2 725 | 1 376 |

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам,
оцениваемым по амортизированной стоимости
31 декабря 2021 г

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода | 0 | 0 | 57 | 57 |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 0 | 0 | (27) | (27) |
| 3 | Средства, списанные как безнадежные | 0 | 0 | (30) | (30) |

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

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

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--------------|--|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | (6) | 0 |
| 2 | Итого | (6) | 0 |

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 | | | |
| 1 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 38 063 | 33 531 |
| 2 | Итого | 38 063 | 33 531 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 3 | Всего | 38 063 | 33 531 |

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 | 20 596 | 19 209 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 3 357 | 3 109 |
| 3 | Прочее | 26 | 38 |
| 4 | Итого | 23 980 | 22 355 |

По состоянию на 31.12.2022 год и на 31.12.2021 год основную долю в расходах Общества занимают расходы на персонал (более 50%). Расходы по оплате труда по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 20 596 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года составляли 19 209 тыс. руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 12 месяцев 2022 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 357 тыс. руб. (за 12 месяцев 2021 года: составляли 3 109 тыс. руб.).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--------------|---|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 3 451 | 2 059 |
| 2 | Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 579 | 989 |
| 3 | Итого | 4 030 | 3 048 |

Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По обязательствам по аренде | 484 | 177 |
| 2 | Итого | 484 | 177 |

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 | 1 066 | 714 |
| 2 | Амортизация основных средств | 1 840 | 1 992 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 356 | 340 |
| 4 | Расходы по аренде | 353 | 267 |
| 5 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 492 | 477 |
| 6 | Расходы на юридические и консультационные | 392 | 55 |
| 7 | Транспортные расходы | 113 | 15 |
| 8 | Штрафы, пени | 0 | 1 |
| 9 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 70 | 74 |
| 10 | Прочие административные расходы | 5 088 | 6 044 |
| 11 | Итого | 9 770 | 9 981 |

По состоянию на 31 декабря 2022 года общие и административные расходы составили 9 770 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 9 981 тыс. руб.). Основную долю расходов в отчетном периоде 2022 года составляют прочие административные расходы в сумме 5 106 тыс. руб. или 52,3% (по состоянию на 31.12.2021 г.: составляли 6 044 тыс. руб. или 60,6%). В состав прочих административных расходов были включены: расходы по оплате услуг связанных с привлечением клиентов с целью расширения клиентской базы и увеличения доходов Общества в сумме 3 300 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г.: составляли 4 800 тыс. руб.); расходы на приобретение хозяйственных принадлежностей и оборудования для деятельности компании в сумме 995 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021г.: составляли 692 тыс. руб.); расходы за право пользования объектами интеллектуальной собственности в сумме 242 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г.: составляли 109 тыс. руб.); прочие комиссии за предоставление справок и другой информации кредитными организациями в сумме 324 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г.: составляли 215 тыс. руб.); расходы по оплате членских взносов в СРО в сумме 220 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г.: составляли 190 тыс. руб.).

Расходы по амортизации основных средств (амортизация актива в форме права пользования) по состоянию на 31.12.2022 г. составляют в сумме 1 840 тыс. руб. или 18,8% (на 31 декабря 2021 г.: составляли 1 992 тыс. руб. или 20%).

Кроме того, увеличение расходов за 12 месяцев 2022 г. по сравнению с 12 месяцами 2021 г. связано с оказанием Обществу юридических и консультационных услуг на сумму 392 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г. расходы за оказание консультационных и юридических услуг составляли 55 тыс. руб.). В расходы по аренде за отчетный период 2022 г. были включены расходы по аренде оборудования с низкой стоимостью в сумме 7 тыс. руб. и переменная часть долгосрочной аренды, не включенная в расчет арендных обязательств в сумме 346 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г. расходы по аренде оборудования с низкой стоимостью составляли 7 тыс. руб. и переменная часть долгосрочной аренды составляла 267 тыс. руб.).

Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--------------|---|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера | 18 | 0 |
| 2 | Итого | 18 | 0 |

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 | 1. Аренда нежилого помещения под офис - долгосрочный договор аренды (далее - АФПП № 1); 2. Аренда сервера - долгосрочный договор аренды (далее - АФПП № 2); 3. Аренда кассовой техники (ККТ) - краткосрочный договор аренды с низкой стоимостью. |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | 1. По АФПП №1: Переменные часть арендных платежей по состоянию на 31.12.2022 год в сумме 1 104 тыс. руб. (из расчета 23 тыс. руб. в месяц в течении оставшихся 4 лет); 2. По АФПП № 2 отсутствуют будущие потоки денежных средств не отраженные при оценке обязательств |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | 1. По АФПП №1: Договор аренды содержит следующие условия: 1. Арендатор не имеет преимущественное право; 2. Арендодатель вправе в любое время отказаться от настоящего Договора, предупредив об этом Арендатора за 7 календарных дней, о прекращении договора; 3. Арендодатель имеет право в одностороннем порядке расторгнуть договор; 2. По АФПП № 2: Договор аренды содержит - Арендодатель и арендатор вправе в любое время отказаться от настоящего Договора, при условии письменного уведомления. |
| 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 применимо |
| 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 | 1. По АФПП № 1: По состоянию на 31.12.2021 г. был установлен срок использования 5 лет с 01.01.2022 г. по 31.12.2026 г. Стоимость актива и обязательств была увеличена на сумму 5 051 тыс. руб. В отчетном периоде 2022 г. стоимость актива не пересматривалась; 2. По АФПП № 2 стоимость актива не пересматривалась. |
| 9 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | Обществом при расчете обязательств была применена ставка по привлечению депозитов (Сведения по вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций по 30 крупнейшим банкам) с датой, максимально близкой к дате начала аренды: 1. По АФПП № 1 - при пересчете срока использования по состоянию на 31.12.2021 г. была применена ставка 7,30% годовых; 2. По АФПП № 2 - при расчете обязательств была применена ставка 3,59% годовых. |
| 10 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | 1. По АФПП № 1: Переменные арендные платежи включают в себя коммунальные и эксплуатационные расходы. Стоимость расходов за месяц варьируется в интервале от 20 тыс. руб. до 23 тыс. руб.; 2. По АФПП № 2 отсутствуют переменные платежи. |

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 | 6 275 | 7 942 |
| 2 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 6 554 | 8 042 |

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: | (836) | (463) |
| 2 | уплаченные проценты | (484) | (177) |
| 3 | платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды | (7) | (7) |
| 4 | переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде | (345) | (279) |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | (1 488) | (1 796) |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | (1 488) | (1 796) |
| 7 | Итого отток денежных средств | (2 324) | (2 258) |

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 | 366 | 11 |
| 2 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 221 | (29) |
| 3 | Итого, в том числе: | 586 | (18) |
| 4 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 586 | (18) |

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 | 2 501 | (619) |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%) | 500 | (124) |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 86 | 106 |
| 4 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 86 | 106 |
| 5 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 586 | (18) |
| Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах)) | | 20,00 | 20,00 |

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом была получена прибыль до налогообложения в размере 2 501 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 год: убыток составил 619 тыс. руб). Обществом был исчислен налог на прибыль за 12 месяцев 2022 года в сумме 366 тыс. руб. (за 12 месяцев 2021 года: был исчислен налог на прибыль в сумме 11 тыс. руб.). На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. Общество планирует в ближайшие годы погасить убыток прошлых лет. Теоретический доход по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке за отчетный период рассчитывался исходя из ставки 20 процентов годовых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2021 г. |
|--|---|--------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового | | | | | |
| 1 | Нематериальные активы | 115 | 51 | 0 | 64 |
| 2 | Оценочные обязательства по оплате отпсков | 389 | 46 | 0 | 343 |
| 3 | Обязательства по долгосрочной аренде | 56 | 36 | 0 | 20 |
| 4 | Прочее | 18 | 18 | 0 | 0 |
| 5 | Общая сумма отложенного налогового актива | 577 | 151 | 0 | 426 |
| 6 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 792 | (366) | 0 | 1 157 |
| 7 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 1 369 | (215) | 0 | 1 584 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 8 | Авансы выплаченные по отпускам сотрудникам | (6) | 8 | 0 | (13) |
| 9 | Нематериальные активы | (337) | 0 | 0 | (337) |
| 10 | Основные средства | (55) | (13) | 0 | (42) |
| 11 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (398) | (6) | 0 | (392) |
| 12 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 971 | (221) | 0 | 1 191 |
| 13 | Признанный отложенный налоговый актив | 971 | (221) | 0 | 1 191 |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2021 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2020 г. |
|--|---|--------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового | | | | | |
| 1 | Нематериальные активы | 64 | 51 | 0 | 13 |
| 2 | Оценочные обязательства по оплате отпсков | 343 | 36 | 0 | 307 |
| 3 | Обязательства по долгосрочной аренде | 20 | 5 | 0 | 15 |
| 4 | Резерв по вознаграждению доверительного управления | 0 | (11) | 0 | 11 |
| 5 | Основные средства | 0 | (1) | 0 | 1 |
| 6 | Общая сумма отложенного налогового актива | 426 | 79 | 0 | 347 |
| 7 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 1 157 | - | 0 | 1 157 |
| 8 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 1 584 | 79 | 0 | 1 505 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 9 | Авансы выплаченные по отпускам сотрудникам | (13) | (13) | 0 | 0 |
| 10 | Нематериальные активы | (337) | (24) | 0 | (314) |
| 11 | Основные средства | (42) | (13) | 0 | (29) |
| 12 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (392) | (50) | 0 | (343) |
| 13 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 1 191 | 29 | 0 | 1 162 |
| 14 | Признанный отложенный налоговый актив | 1 191 | 29 | 0 | 1 162 |

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 1 232 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 1 232 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 26 510 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 26 510 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Общество сообщает, что денежные средства размещены на расчетных счетах и депозитных счетах кредитных организаций, имеющих высокий рейтинг, а именно ПАО СБЕРБАНК присвоен рейтинг AAA(RU) (был присвоен АКРА), а ПАО Банк ВТБ присвоен рейтинг гuAAA (был присвоен Эксперт РА).

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 1 516 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 1 516 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 23 510 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 23 510 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.9

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 670 |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 670 |

Дебиторская задолженность сформирована по задолженности Фондов перед Обществом за услуги доверительного управления и рейтинг Фондам не присваивался.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.9

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 313 |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 313 |

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

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|--------------------------|---|--------|---|---------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 1 232 | 0 | 0 | 1 232 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 30 180 | 0 | 0 | 30 180 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 26 510 | 0 | 0 | 26 510 |
| 4 | дебиторская задолженность | 3 670 | 0 | 0 | 3 670 |
| 5 | Прочие активы | 9 808 | 0 | 0 | 9 808 |
| 6 | Итого активов | 41 220 | 0 | 0 | 41 220 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 7 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 6 821 | 0 | 0 | 6 821 |
| 8 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 6 554 | 0 | 0 | 6 554 |
| 9 | кредиторская задолженность | 267 | 0 | 0 | 267 |
| 10 | Прочие обязательства | 1 944 | 0 | 0 | 1 944 |
| 11 | Итого обязательств | 8 765 | 0 | 0 | 8 765 |
| 12 | Чистая балансовая позиция | 32 454 | 0 | 0 | 32 454 |

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, контрагентами по всем финансовым активам и обязательствам Общества были резиденты Российской Федерации.

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

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|--------------------------|---|--------|---|---------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 1 516 | 0 | 0 | 1 516 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 26 823 | 0 | 0 | 26 823 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 23 510 | 0 | 0 | 23 510 |
| 4 | дебиторская задолженность | 3 313 | 0 | 0 | 3 313 |
| 5 | Прочие активы | 12 718 | 0 | 0 | 12 718 |
| 6 | Итого активов | 41 057 | 0 | 0 | 41 057 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 7 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 8 273 | 0 | 0 | 8 273 |
| 8 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 8 042 | 0 | 0 | 8 042 |
| 9 | кредиторская задолженность | 232 | 0 | 0 | 232 |
| 10 | Прочие обязательства | 2 244 | 0 | 0 | 2 244 |
| 11 | Итого обязательств | 10 517 | 0 | 0 | 10 517 |
| 12 | Чистая балансовая позиция | 30 540 | 0 | 0 | 30 540 |

Примечание 52. Управление рисками

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 | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|--------------|--|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | 2 | | | | | | | | | |
| 1 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 493 | 1 479 | 3 944 | 1 538 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 454 |
| 2 | обязательства по аренде | 493 | 1 479 | 3 944 | 1 538 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 454 |
| 3 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 267 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 267 |
| 4 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 5 | прочая кредиторская задолженность | 265 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 265 |
| 6 | Итого обязательств | 760 | 1 479 | 3 944 | 1 538 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 721 |

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 | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|--------------|--|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | 2 | | | | | | | | | |
| 1 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 493 | 1 479 | 3 944 | 3 510 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 426 |
| 2 | обязательства по аренде | 493 | 1 479 | 3 944 | 3 510 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 426 |
| 3 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 232 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 232 |
| 4 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 5 | прочая кредиторская задолженность | 229 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 229 |
| 6 | Итого обязательств | 725 | 1 479 | 3 944 | 3 510 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 657 |

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 | 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: | 1 232 | 0 | 0 | 1 232 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 1 232 | 0 | 0 | 1 232 |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 26 510 | 0 | 0 | 26 510 |
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 26 510 | 0 | 0 | 26 510 |
| 5 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 670 | 0 | 0 | 3 670 |
| 6 | дебиторская задолженность клиентов | 3 670 | 0 | 0 | 3 670 |
| 7 | Итого активов | 31 412 | 0 | 0 | 31 412 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 8 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 387 | 1 198 | 4 969 | 6 554 |
| 9 | обязательства по аренде | 387 | 1 198 | 4 969 | 6 554 |
| 10 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 267 | 0 | 0 | 267 |
| 11 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 2 | 0 | 0 | 2 |
| 12 | прочая кредиторская задолженность | 265 | 0 | 0 | 265 |
| 13 | Итого обязательств | 654 | 1 198 | 4 969 | 6 821 |
| 14 | Итого разрыв ликвидности | 30 758 | (1 198) | (4 969) | 24 591 |

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 |
|--------------------------|--|--------------|------------------------|--------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 1 516 | 0 | 0 | 1 516 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 1 516 | 0 | 0 | 1 516 |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 23 510 | 0 | 0 | 23 510 |
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 23 510 | 0 | 0 | 23 510 |
| 5 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 313 | 0 | 0 | 3 313 |
| 6 | дебиторская задолженность клиентов | 3 313 | 0 | 0 | 3 313 |
| 7 | Итого активов | 28 339 | 0 | 0 | 28 339 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 8 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 363 | 1 125 | 6 554 | 8 042 |
| 9 | обязательства по аренде | 363 | 1 125 | 6 554 | 8 042 |
| 10 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 232 | 0 | 0 | 232 |
| 11 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 2 | 0 | 0 | 2 |
| 12 | прочая кредиторская задолженность | 229 | 0 | 0 | 229 |
| 13 | Итого обязательств | 595 | 1 125 | 6 554 | 8 273 |
| 14 | Итого разрыв ликвидности | 27 744 | (1 125) | (6 554) | 20 066 |

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

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Раздел I. Активы | | | | Итого |
|--------------|---|--------------------------|-------------|------|---------------|--------|
| | | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 1 232 | 0 | 0 | 0 | 1 232 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 30 180 | 0 | 0 | 0 | 30 180 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах | 26 510 | 0 | 0 | 0 | 26 510 |
| 4 | дебиторская задолженность | 3 670 | 0 | 0 | 0 | 3 670 |
| 5 | Прочие активы | 9 808 | 0 | 0 | 0 | 9 808 |
| 6 | Итого активов | 41 220 | 0 | 0 | 0 | 41 220 |
| | | Раздел II. Обязательства | | | | |
| 7 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 6 821 | 0 | 0 | 0 | 6 821 |
| 8 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 6 554 | 0 | 0 | 0 | 6 554 |
| 9 | кредиторская задолженность | 267 | 0 | 0 | 0 | 267 |
| 10 | Прочие обязательства | 1 944 | 0 | 0 | 0 | 1 944 |
| 11 | Итого обязательств | 8 765 | 0 | 0 | 0 | 8 765 |
| 12 | Чистая балансовая позиция | 32 454 | 0 | 0 | 0 | 32 454 |

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Раздел I. Активы | | | | Итого |
|--------------|---|--------------------------|-------------|------|---------------|--------|
| | | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 1 516 | 0 | 0 | 0 | 1 516 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 26 823 | 0 | 0 | 0 | 26 823 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах | 23 510 | 0 | 0 | 0 | 23 510 |
| 4 | дебиторская задолженность | 3 313 | 0 | 0 | 0 | 3 313 |
| 5 | Прочие активы | 12 718 | 0 | 0 | 0 | 12 718 |
| 6 | Итого активов | 41 057 | 0 | 0 | 0 | 41 057 |
| | | Раздел II. Обязательства | | | | |
| 7 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 8 273 | 0 | 0 | 0 | 8 273 |
| 8 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 8 042 | 0 | 0 | 0 | 8 042 |
| 9 | кредиторская задолженность | 232 | 0 | 0 | 0 | 232 |
| 10 | Прочие обязательства | 2 244 | 0 | 0 | 0 | 2 244 |
| 11 | Итого обязательств | 10 517 | 0 | 0 | 0 | 10 517 |
| 12 | Чистая балансовая позиция | 30 540 | 0 | 0 | 0 | 30 540 |

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.16

| Номер строки | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода (тыс. руб.) | Чувствительность капитала (тыс. руб.) |
|--------------|--------|-------------------------------|-------------------------------|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Рубль | Раздел I. Активы | | 27 | 22 |
| | | 100 | 100 | | |

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.16

| Номер строки | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода (тыс. руб.) | Чувствительность капитала (тыс. руб.) |
|--------------|--------|-------------------------------|-------------------------------|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Рубль | Раздел I. Активы | | 14 | 11 |
| | | 100 | 100 | | |

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 данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 1 232 | 0 | 30 180 | 31 412 | 31 412 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 1 232 | 0 | 0 | 1 232 | 1 232 |
| 3 | денежные средства на расчетных счетах | 1 232 | 0 | 0 | 1 232 | 1 232 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 30 180 | 30 180 | 30 180 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 0 | 0 | 26 510 | 26 510 | 26 510 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 0 | 0 | 26 510 | 26 510 | 26 510 |
| 7 | дебиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 3 670 | 3 670 | 3 670 |
| 8 | дебиторская задолженность клиентов | 0 | 0 | 3 670 | 3 670 | 3 670 |
| 9 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 6 821 | 6 821 | 6 821 |
| 10 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 6 821 | 6 821 | 6 821 |
| 11 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 0 | 0 | 6 554 | 6 554 | 6 554 |
| 12 | обязательства по аренде | 0 | 0 | 6 554 | 6 554 | 6 554 |
| 13 | кредиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 267 | 267 | 267 |
| 14 | кредиторская задолженность перед | 0 | 0 | 2 | 2 | 2 |
| 15 | прочая кредиторская задолженность | 0 | 0 | 265 | 265 | 265 |

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы распределяются по следующим уровням: к 1 уровню относятся остатки денежных средств на расчетных счетах; к 3 уровню относятся депозиты, размещенные в кредитной организации, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность. Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Для активов Общество использовало предположения о проростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по проростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

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 данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 1 516 | 0 | 26 823 | 28 339 | 28 339 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 1 516 | 0 | 0 | 1 516 | 1 516 |
| 3 | денежные средства на расчетных счетах | 1 516 | 0 | 0 | 1 516 | 1 516 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 26 823 | 26 823 | 26 823 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 0 | 0 | 23 510 | 23 510 | 23 510 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 0 | 0 | 23 510 | 23 510 | 23 510 |
| 7 | дебиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 3 313 | 3 313 | 3 313 |
| 8 | дебиторская задолженность клиентов | 0 | 0 | 3 313 | 3 313 | 3 313 |
| 9 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 8 273 | 8 273 | 8 273 |
| 10 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 8 273 | 8 273 | 8 273 |
| 11 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 0 | 0 | 8 042 | 8 042 | 8 042 |
| 12 | обязательства по аренде | 0 | 0 | 8 042 | 8 042 | 8 042 |
| 13 | кредиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 232 | 232 | 232 |
| 14 | кредиторская задолженность перед | 0 | 0 | 2 | 2 | 2 |
| 15 | прочая кредиторская задолженность | 0 | 0 | 229 | 229 | 229 |

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.7

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|-------------------------|---|---|---|-------|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | 5 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1 | Прочее | 0 | 0 | 9 808 | 9 808 | 9 808 | |
| 2 | Итого | 0 | 0 | 9 808 | 9 808 | 9 808 | |

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

Таблица 56.7

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|-------------------------|---|---|---|--------|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | 5 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1 | Прочее | 0 | 0 | 12 718 | 12 718 | 12 718 | |
| 2 | Итого | 0 | 0 | 12 718 | 12 718 | 12 718 | |

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование статьи | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|----------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Прочие обязательства | 0 | 0 | 0 | 0 | 398 | 0 | 0 | 398 |

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом. За 2022 года и за 2021 год были произведены выплаты заработной платы и перечисление страховых взносов, начисление резервов по предстоящим отпускам. Другие перечисления со связанными лицами в отчетном периоде 2022 года и в 2021 году не осуществлялись. По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. у Общества нет никаких договорных обязательств на выполнение работ (оказание услуг) со связанными сторонами, за исключением трудового договора с генеральным директором.

Гарантии, полученные от связанных сторон, отсутствуют.
Гарантии, выданные связанным сторонам, отсутствуют.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2021 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование статьи | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|----------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Прочие обязательства | 0 | 0 | 0 | 0 | 397 | 0 | 0 | 397 |

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 | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Расходы на персонал | 0 | 0 | 0 | 0 | (5 580) | 0 | 0 | (5 580) |

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

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Расходы на персонал | 0 | 0 | 0 | 0 | (5 641) | 0 | 0 | (5 641) |

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 | 5 580 | 5 641 |

Общество начисляло за отчетный период вознаграждения ключевому управленческому персоналу - Генеральному директору Общества.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Начиная с 31 декабря 2022 года и до даты выпуска настоящей отчетности, не произошло событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность и финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Генеральный директор А.Ю. Доманов А.Ю. Доманов

20 февраля 2023 года





Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 72 (Семьдесят два) листов.
" 29 " марта 2022 г.