



# АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ АНАЛИТИК

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику  
ООО «УК «Плаза Девелопмент»

### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Плаза Девелопмент»** (ОГРН: 1217700117051; место нахождения: 123290, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хорошевский, туп 1-й Магистральный, дом 5А, блок/этаж А/2, комната 58Б, 58В) за 2022 год 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 и примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Плаза Девелопмент» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации.

### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 иные 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, информацию о которых необходимо сообщить, отсутствуют, так как, по нашему мнению, отсутствуют вопросы, которые требовали нашего значительного внимания.

## ***Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 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 продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

## ***Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши

выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение,  
Генеральный директор  
ООО АК «Аналитик»**



**Кузьменко Виктория Васильевна**

(Квалификационный аттестат аудитора № 03-000123, ОРНЗ (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов) - 22006085635)

**Аудиторская организация:**

**Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Аналитик»**

115432, Москва, ул. Трофимова, д.23 кор.1, кв.10; ОГРН 1097746512522

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 12006019214.

*20 марта 2023 г.*

Приложение 1.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П  
«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 ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от  
07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 №  
5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598	47566364	1217700117051	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На 31 декабря 2022 года

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Плаза Девелопмент" / ООО "УК "Плаза Девелопмент"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 123290, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, туп.1-й Магистральный, д.5А, блок/этаж А/2, ком.58Б, 58В

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	23 970	867
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 111	22 000
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	22 000
11	дебиторская задолженность	12	3 111	-
17	Нематериальные активы	18	571	-
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	972	-
20	Отложенные налоговые активы	48	101	-
21	Прочие активы	20	793	62
22	Итого активов		29 517	22 929
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		215	-
30	кредиторская задолженность	26	215	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	497	10
36	Прочие обязательства	29	547	-
37	Итого обязательств		1 259	10
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	10	10
39	Добавочный капитал	30	25 250	22 750
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 998	159
52	Итого капитала		28 258	22 919
53	Итого капитала и обязательств		29 517	22 929

Генеральный директор \_\_\_\_\_ (Соболева Дарья Алексеевна)

16.03.2023



Приложение 2

к Положению Банка России от 3 февраля № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета о порядке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, 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, рейтинговых агентств»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598	47566364	1217700117051	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Плаза Девелопмент" / ООО "УК "Плаза Девелопмент"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 123290, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, туп.1-й Магистральный, д.5А, блок/этаж А/2, ком.58Б, 58В

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 год	2021 год
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 975	268
4	процентные доходы	34	1 975	268
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	11 711	-
16	Расходы на персонал	42	( 6 518)	( 79)
20	Общие и административные расходы	46	( 3 697)	( 20)
23	Прочие расходы	47	( 2)	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		3 470	169
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	( 630)	( 10)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	( 731)	( 10)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	101	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 840	159
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 840	159

Генеральный директор  (Соболева Дарья Алексеевна)

16.03.2023

**Приложение 3**

к Положению Банка России от 3 февраля № 532 - П «Справлевой стандарт бухгалтерского учета о порядке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, 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, рейтинговых агентств»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Код Территории ОКАТО	Код неакредитованной финансовой организации по ОКПО	Код неакредитованной финансовой организации основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45277588	47566364	1217700117051	

**Отчетность неакредитованной финансовой организации**

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Плаза Девелопмент"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125290, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, туп. 1-й Магистральный, д.5А, блок/этаж А/2, ком.585, 588

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
		Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочные обязательства по долевым инструментам, оцененным по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и неактивных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости с изменением прибыли или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по трудовым договорам, не оформленным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Непредопределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01.01.2021																
4	Остаток на 01.01.2021 пересмотренный																
5	Прибыль (убыток) после налогообложения																
9	Дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество		10														10
12	Прочие взносы акционеров (участников)			22 750													22 750
14.1	Остаток на 31.12.2021		10	22 750												159	22 919
15	Остаток на 01.01.2022		10	22 750													159
18	Остаток на 01.01.2022 пересмотренный		10	22 750													159
19	Прибыль (убыток) после налогообложения																2 940
26	Прочие взносы акционеров (участников)			2 500													2 500
29	Остаток на 31.12.2022 в том числе:		10	25 250													2 998

Генеральный директор (Соболева Дарья Алексеевна)

16.03.2023



Приложение 4

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 № 532 - П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета о порядке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, 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, рейтинговых агентств»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598	47566364	1217700117051	

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

за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Глаза Девелопмент" / ООО "УК "Глаза Девелопмент"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 123290, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, туп.1-й Магистральный, д.5А, блок/этаж А/2, ком.58Б, 58В

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 год	2021 год
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		8 600	-
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		( 3 108)	( 80)
5	Проценты полученные		1 975	268
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		( 6 113)	( 79)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		( 663)	( 2)
11	Уплаченный налог на прибыль		( 244)	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	( 0)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		446	107
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		( 1 199)	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		( 644)	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		315 250	42 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		( 293 250)	( 64 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		20 157	( 22 000)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		2 500	22 760
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		2 500	22 760
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		23 103	867
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	867	-
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	23 970	867

Генеральный директор \_\_\_\_\_ (Соболева Дарья Алексеевна)

16.03.2023



**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
"Управляющая компания "Плаза Девелопмент",  
составленной за 2022 год**

	Стр.
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	6
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	7
Примечание 3. Основы составления отчетности	8
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	9
Примечание 5. Денежные средства	15
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	18
Примечание 18. Нематериальные активы	20
Примечание 19. Основные средства	21
Примечание 20. Прочие активы	22
Примечание 26. Кредиторская задолженность	23
Примечание 29. Прочие обязательства	24
Примечание 30. Капитал	25
Примечание 31. Управление капиталом	25
Примечание 34. Процентные доходы	26
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	27
Примечание 42. Расходы на персонал	28
Примечание 46. Общие и административные расходы	29
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	30
Примечание 47.1. Аренда	31
Примечание 48. Налог на прибыль	32
Примечание 52. Управление рисками	34
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	39
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	40
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	41



Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01057
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	18.03.2022
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
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)	Единственным участником и бенефициарным владельцем Общества является Аристов Максим Александрович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Общество не имеет филиалов
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	н/п
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	н/п
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123290, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, туп.1-й Магистральный, д.5А, блок/этаж А/2, ком.58Б, 58В
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123290, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, туп.1-й Магистральный, д.5А, блок/этаж А/2, ком.58Б, 58В
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	8
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

**Примечание 2. Экономическая среда, в которой нехредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность**

**Экономическая среда, в которой нехредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование к раскрытию информации	Описание
1	2 МСФО (IAS) 1	3 Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует нехредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	4 Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие чего подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. В начале 2022 года обострилась геополитическая ситуация, которая повлекла введение политических и экономических санкций со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и других стран, а также ответных санкций, введенных Банком России и Правительством Российской Федерации. Усиление санкционных ограничений со стороны недружественных стран продолжалось на протяжении всего 2022 года. По итогам 2022 года снижение валового внутреннего продукта в РФ составило 2,1%. Инфляция по итогам 2022 года составила 11,94%. Данные показатели оказались ниже прогнозируемых. Прежде всего, связано это с реализацией мер поддержки в различных отраслях экономики, направленные на финансовую устойчивость, активное развитие импортозамещение и переориентации российского рынка на дружественные страны. Все выше перечисленное увеличивает риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменение сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование 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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденных для некредитных финансовых организаций (далее - НФО) (в частности, с требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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").
2	МСФО (IAS) 1	База (или база) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципов учета по первоначальной стоимости, за исключением - финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, - финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	-
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	-
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	-
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	-

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки и допущения не оказывают существенного влияния (в пределах уровня значимости, принятого в учетной политике) на признанные активы и обязательства.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Классификационные категории для финансовых активов (в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»): <ul style="list-style-type: none"> <li>• Оцениваемые по амортизированной стоимости;</li> <li>• Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;</li> <li>• Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</li> </ul> При первоначальном признании инвестиций в долевого инструмента, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности. Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением: <ul style="list-style-type: none"> <li>• финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости.</li> </ul> Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 1 января 2022 г. вступили в силу изменения, внесенные в Положения Банка России № 492-П, №635-П, №635-П в связи с началом обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. Этими изменениями предусмотрено отражение резерва под обесценение основных средств, инвестиционного имущества и активов в форме права пользования на отдельных балансовых счетах, а также альтернативный способ ведения бухгалтерского учета активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, имеющих стоимость ниже лимита, установленного НФО с учетом существенности информации о таких активах, при котором затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами того периода, в котором они были понесены.

1	2	3	4
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выгущенных, 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	Стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов с 1 января 2022 г. или после этой даты, и которые Общество не применяет досрочно. Ожидается, что после вступления в силу они не окажут существенного влияния на отчетность Общества: - IFRS 17 "Договоры страхования" (выпущен 18.05.2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты); - Поправки к IFRS 10 и IAS 28 - "Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором" (выпущены 11.09.2014 г. вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по МСФО); - Поправки к IFRS 17 и к IFRS 4 (выпущены 25.06.2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты); - "Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные" - Поправки к IAS 1 (выпущены 23.01.2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты) и "Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные" - перенос даты вступления в силу - Поправки к IAS 1 (выпущены 15.07.2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты); - Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры - стоимость выполнения договора", "Ссылка на Концептуальные основы" - поправки с ограниченной сферой применения к IAS 16, IAS 37 и IFRS 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг. (выпущены 14.05.2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты); - Поправки к IAS 1 и Положению о практике МСФО 2: "Раскрытие информации об учетной политике" (выпущены 12.02.2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты); - «Определение бухгалтерских оценок» - Поправки к IAS 8 (выпущены 12.02.2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты); - «Льготы по аренде, связанные с Covid-19» - Поправки к IFRS 16 (выпущены 31.03.2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты); - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» - Поправки к IAS 12 (выпущены 07.05.2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>			
9	Критерии признания и база оценки финансовых инструментов МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: - денежные средства в кассе Общества, - денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	На дату размещения денежных средств по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости. В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозита, как правило, является сумма договора. При этом в определенных случаях процентная ставка по депозиту может быть признана рыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В таком случае при отражении депозита в бухгалтерском учете будет применяться рыночная процентная ставка в качестве эффективной ставки процента (ЭСП). В дальнейшем депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: • финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; • договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости с учетом существенных затрат по сделке. В дальнейшем указанные активы оцениваются по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.

1	2	3	4
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы Общества представляют собой требования, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. В частности, в качестве прочих активов Обществом отражены авансы, уплаченные поставщикам за товары (работы, услуги), суммы переплат по налогам и сборам и т.п. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение (в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются Обществом по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в Бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда организация: (а) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и (б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	н/п
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	н/п
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	н/п
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 инвестиционное имущество у Общества отсутствовало.
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	н/п
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	н/п

1	2	3	4
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемая для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. НДС, уплаченный поставщику при приобретении основных средств, Общество учитывает на основании п.5 статьи 170 НК РФ в стоимости основных средств.</p> <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, определяется Обществом исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы первоначальных затрат - более 100 тыс. руб. (с учетом включенного в стоимость НДС),</li> <li>- ожидаемого срока использования - более 1 года.</li> </ul> <p>На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств либо определяет наличие признаков того что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств признаются в составе расходов периода на дату их выявления.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования актива.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на дату признания исходя из ожидаемых: <ul style="list-style-type: none"> <li>- срока использования,</li> <li>- физического и морального износа,</li> <li>- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.</li> </ul>
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
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"> <li>• объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;</li> <li>• Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем;</li> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются в однородную группу нематериальных активов: программное обеспечение, патенты, лицензии, прочие.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. НДС, уплаченный поставщику при приобретении нематериальных активов, Общество учитывает на основании п.5 статьи 170 НК РФ в стоимости нематериального актива.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2021 у Общества отсутствовали нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом. Начисление амортизации производится с даты, когда нематериальный актив становится готовым к использованию. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом исходя из: <ul style="list-style-type: none"> <li>• срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над нематериальным активом;</li> <li>• ожидаемого срока использования.</li> </ul>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствовали затраты на создание нематериальных активов собственными силами.

1	2	3	4
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений</b>			
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	К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся: - оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие); - прочие вознаграждения (в том числе, в иной форме: медицинское обслуживание, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения). Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Общество признает обязательства по оплате накапливаемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работнику оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия, на которые эти работники имеют право; по оплате не накапливаемых периодов отсутствия – непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	н/п
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	н/п
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	н/п
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Указанная категория активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществу; б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В дальнейшем запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв-оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, префракция признания обязательств по аренде	Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Обществом-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды. По Долгосрочной аренде на дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 16, п.24; обязательство по договору аренды – по приведенной стоимости арендных платежей. После первоначального признания Общество осуществляет оценку актива с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.



1	2	3	4
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договора аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество-арендатор не применяет требования пунктов 22 - 49 IFRS 16 в отношении следующих позиций: (а) краткосрочная аренда; и (б) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость Арендные платежи по краткосрочной аренде Общество признает в качестве расхода в течение срока аренды. Аренда, в которой базовый актив не превышает стоимость 300 Тис. руб., признается Обществом договором аренды актива с низкой стоимостью, в отношении которого применяется порядок учета краткосрочной аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг Обществу, вследствие которых у Общества возникает юридически обусловленная обязанность выплатить денежные средства. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости. Задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок один год и более), дисконтируется с использованием метода ЭСП. Общество прекращает признание кредиторской задолженности (или ее части) в Бухгалтерском балансе тогда, когда она погашена (т.е. предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по иным основаниям).
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражается по номинальной стоимости.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	н/п
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	н/п
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются при возникновении временных разниц. Временные разницы представляют собой разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если: • Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и • отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признаваемую в качестве распределений в пользу собственников. В случае, если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода. Такие дивиденды, на основании п. 13 МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», раскрываются в Примечаниях к Бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Примечание 5. Денежные средства**

**Денежные средства**

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	23 970	-	23 970	867	-	867
6	Итого	23 970	-	23 970	867	-	867

5.1.1. По состоянию на 31.12.2020 года у организации были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях (на 31.12.2021 года: в 1 кредитной организации).  
 5.1.2. Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 нет (на 31.12.2021 года: нет).

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства	23 970	867
5	Итого	23 970	867

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.12.2022**

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:	867	-	-	867
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	867	-	-	867
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	377 240	-	-	377 240
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	377 240	-	-	377 240
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	( 354 137)	-	-	( 354 137)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	( 354 137)	-	-	( 354 137)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	23 970	-	-	23 970
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 970	-	-	23 970

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.12.2021**

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:	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	65 103	-	-	65 103
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65 103	-	-	65 103
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	( 64 236)	-	-	( 64 236)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	( 64 236)	-	-	( 64 236)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	867	-	-	867
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	867	-	-	867

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	22 000
13	Итого	-	-	-	22 000

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у организации остатков средств в кредитных организациях нет (на 31.12.2021 года: в 1 кредитной организации).

10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года нет (на 31.12.2021 года: нет).

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального обеспечения		Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях		Средства индивидуального обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях		Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств к клирингу и индивидуального обеспечения клирингового обеспечения		Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		Прочие средства	Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14								
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	22 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	22 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	293 250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	293 250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	( 315 250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	( 315 250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2021**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах										Итого						
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13					
1	2																	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:																	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		64 000															64 000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	64 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64 000
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		( 42 000)															( 42 000)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	( 42 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 42 000)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:		22 000															22 000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	22 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 000

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

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал срока погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал срока погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости			5,61%	39 дней

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

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	3 111	-	3 111	-	-	-
7	Итого	3 111	-	3 111	-	-	-

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами в сумме 3'111 тысяч рублей (на 31.12.2019 г.: нет).

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2022**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11 711	-	-	-	55	11 766
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 711	-	-	-	55	11 766
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	( 8 600)	-	-	-	( 55)	( 8 655)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	( 8 600)	-	-	-	( 55)	( 8 655)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 111	-	-	-	-	3 111
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 111	-	-	-	-	3 111

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2021

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	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	75	75
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	75	75
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	( 75)	( 75)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	( 75)	( 75)

**Примечание 18. Нематериальные активы**

**Нематериальные активы**

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
16	Балансовая стоимость на 01.01.2022	-	-	-	-
17	Поступления	752	-	-	752
21	Амортизационные отчисления	( 181)	-	-	( 181)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022	571	-	-	571
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022	752	-	-	752
28	Накопленная амортизация	( 181)	-	-	( 181)
29	Балансовая стоимость на 01.01.2023	571	-	-	571

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в 2022 году и 2021 году у Общества отсутствовали.

18.1.2. Капитализированные затраты по займам в составе поступлений нематериальных активов в 2022 году и 2021 году отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам			Капитальные вложения в основные средства	Итого		
		Земля, здания и сооружения	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства	Прочее				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
25	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Поступление	-	1 199	-	-	-	-	-	-	-	1 199
34	Амортизация	-	( 227)	-	-	-	-	-	-	-	( 227)
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	-	972	-	-	-	-	-	-	-	972
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 199	-	-	-	-	-	-	-	1 199
47	накопленная амортизация	-	( 227)	-	-	-	-	-	-	-	( 227)

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



Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021		Балансовая стоимость	
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Расчеты по социальному страхованию	168	-	168	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	625	-	625	62	-	62
11	Итого	793	-	793	62	-	62

Анализ изменений запасов

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов						Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	
15	Балансовая стоимость на 01.01.2022, в том числе:	-	-	-	-	-	-	
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-	
17	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-	
18	Поступление (создание)	-	47	112	-	-	159	
22	Признание в составе расходов	-	( 47)	( 112)	-	-	( 159)	
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022, в том числе:	-	-	-	-	-	-	
27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-	
28	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-	

**Примечание 26. Кредиторская задолженность**

**Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	44	-
19	Прочая кредиторская задолженность	172	-
20	Итого	215	-

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

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

**Примечание 29. Прочие обязательства**

**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	138	-
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	409	-
11	Итого	547	-

**Примечание 30. Капитал**

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет 10 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 10 тысяч рублей).

**Примечание 31. Управление капиталом**

- 31.1. Управление капиталом общества 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 общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
- 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20'000 тысяч рублей.
- 31.4. На 31.12.2022 года величина собственных средств общества составляет 22'687 тысяч рублей.

**Примечание 34. Процентные доходы**

**Процентные доходы**

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 975	268
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 975	268
15	Итого	1 975	268

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

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	11 711	-
48	Итого	11 711	-
56	Всего	11 711	-

**Примечание 42. Расходы на персонал**

**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	5 522	61
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	970	18
5	Прочее	26	-
6	Итого	6 518	79

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 17 тысяч рублей (за 2021 год: нет).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 970 тысяч рублей (за 2021 год: 18 тысяч рублей).

**Примечание 46. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	177	2
2	Амортизация основных средств	227	-
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	181	-
4	Расходы по аренде	880	2
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	545	-
12	Транспортные расходы	30	-
14	Штрафы, пени	2	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	77	2
17	Прочие административные расходы	1 577	14
18	Итого	3 697	20



**Примечание 47. Прочие доходы и расходы**

**Прочие расходы**

Таблица 47.2

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

**Примечание 47.1. Аренда**

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Обществом, выступающим в качестве арендатора, заключен аренды помещения для собственных управленчески целей общей площадью 55,55 кв.м., квалифицированный как краткосрочная аренда в соответствии с IFRS 16 "Аренда".

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	933	64
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	933	64
7	Итого отток денежных средств	933	64

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	731	10
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	( 101)	-
4	Итого, в том числе:	630	10
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	630	10

48.1.1 Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли составляет 20 процентов (в 2021 году: налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объем налогообложения - доходы) - 6% от суммы доходов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 470	169
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	694	34
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	( 64)	( 23)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	( 83)	( 23)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	19	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	630	10

48.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательства в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2022 год**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало отчетного периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	7
	<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка</b>				
1	Основные средства	-	4	-	4
4	Прочие обязательства (обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам)	-	97	-	97
12	Общая сумма отложенного налогового актива	-	101	-	101
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	-	101	-	101
	<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>				
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	-
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-	101	-	101
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-	101	-	101

**Примечание 52. Управление рисками**

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2022 и на 31.12.2021**

52.4. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, по которым имелись бы задержки платежей, по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: Дебиторской задолженности на 31.12.2022 и на 31.12.2021**

52.6. Дебиторская задолженность, по которой имелись бы задержки платежей, по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

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

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:	23 946	23	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	23 946	23	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	3 111
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	3 111

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31.12.2021**

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:	867	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	867	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 000	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 000	-	-	-	-

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 31.12.2022**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны		
1	2	3	4	5	6	
1	Денежные средства	23 970	-	-	23 970	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 111	-	-	3 111	
11	Дебиторская задолженность	3 111	-	-	3 111	
17	Итого активов	27 080	-	-	27 080	
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	215	-	-	215	
25	Кредиторская задолженность	215	-	-	215	
27	Прочие обязательства	547	-	-	547	
28	Итого обязательств	762	-	-	762	
29	Чистая балансовая позиция	26 318	-	-	26 318	

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 31.12.2021**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны		
1	2	3	4	5	6	
1	Денежные средства	867	-	-	867	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 000	-	-	22 000	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 000	-	-	22 000	
17	Итого активов	22 867	-	-	22 867	
Раздел II. Обязательства						
28	Итого обязательств	-	-	-	-	
29	Чистая балансовая позиция	22 867	-	-	22 867	

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

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	215	-	-	-	-	-	-	-	215
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	44	-	-	-	-	-	-	-	44
40	прочая кредиторская задолженность	172	-	-	-	-	-	-	-	172
42	Итого обязательств	215	-	-	-	-	-	-	-	215

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)  
на 31.12.2021**

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
42	Итого обязательств	3	4	5	6	7	8	9	10	11

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6	6
1	Денежные средства, в том числе	23 970	-	-	-	23 970
2	денежные средства на расчетных счетах	23 970	-	-	-	23 970
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 111	-	-	-	3 111
65	дебиторская задолженность клиентов	3 111	-	-	-	3 111
71	Итого активов	27 080	-	-	-	27 080
Раздел II. Обязательства						
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	215	-	-	-	215
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	44	-	-	-	44
111	прочая кредиторская задолженность	172	-	-	-	172
113	Итого обязательств	215	-	-	-	215
114	Итого разрыв ликвидности	26 865	-	-	-	26 865



**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения,  
на основе ожидаемых сроков погашения  
на 31.12.2021**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года		Итого
		До 3 месяцев	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства, в том числе	867	-	-	867	
2	Денежные средства на расчетных счетах	867	-	-	867	
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 000	-	-	22 000	
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	22 000	-	-	22 000	
71	Итого активов	22 867	-	-	22 867	
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
113	Итого обязательств	-	-	-	-	
114	Итого разрыв ликвидности	22 867	-	-	22 867	

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Итого				
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	23 970	-	-	-	23 970
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 111	-	-	-	3 111
11	Дебиторская задолженность	3 111	-	-	-	3 111
16	Итого активов	27 080	-	-	-	27 080
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	215	-	-	-	215
24	Кредиторская задолженность	215	-	-	-	215
25.1	Прочие обязательства	547	-	-	-	547
26	Итого обязательств	762	-	-	-	762
27	Чистая балансовая позиция	26 318	-	-	-	26 318

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 31.12.2021**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Итого				
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	867	-	-	-	867
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 000	-	-	-	22 000
9	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 000	-	-	-	22 000
16	Итого активов	22 867	-	-	-	22 867
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
26	Итого обязательств	-	-	-	-	-
27	Чистая балансовая позиция	22 867	-	-	-	22 867

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2022

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)	5	6		
1	2	3	4	5	6	7		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	23 970	3 111	27 080	27 080	27 080	
2	денежные средства, в том числе:	-	23 970	-	23 970	23 970	23 970	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	23 970	-	23 970	23 970	23 970	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 111	3 111	3 111	3 111	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 111	3 111	3 111	3 111	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	3 111	3 111	3 111	3 111	
39	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	215	215	215	215	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	215	215	215	215	
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	215	215	215	215	
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	44	44	44	44	
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	172	172	172	172	

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

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)	5	6		
1	2	3	4	5	6	7		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	22 867	-	22 867	22 867	22 867	
2	денежные средства, в том числе:	-	867	-	867	867	867	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	867	-	867	867	867	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	22 000	-	22 000	22 000	22 000	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	22 000	-	22 000	22 000	22 000	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	22 000	-	22 000	22 000	22 000	

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

**Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно-контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	111	-	-	111

58.1.1. В ходе обычной деятельности организации проводит операции со своим ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: выплату краткосрочного вознаграждения.

58.1.2. Гарантии связанных сторон Обществу не предоставлялись. Гарантии связанным сторонам не выдавались.

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно-контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	( 1 753)	-	-	( 1 753)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 год**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно-контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	( 63)	-	-	( 63)

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 753	63

**Примечание 59. События после окончания отчетного периода**

**За 2022 год**

59.1 За период с 31 декабря 2022 года и до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло каких-либо существенных фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ (Соболева Дарья Алексеевна)

16.03.2023

