

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ  
«ПЛАЗА ДЕВЕЛОПМЕНТ»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА  
ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022  
ГОДА**

## Оглавление

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА .....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....	7
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ .....	10
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....	11
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	13
Примечание 1. Общая информация .....	13
Примечание 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность .....	13
Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности .....	14
Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики .....	15
Примечание 5. Нематериальные активы .....	21
Примечание 6. Основные средства .....	22
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: Депозиты в кредитных организациях .....	22
Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: Дебиторская задолженность .....	22
Примечание 9. Денежные средства и эквиваленты денежных средств .....	23
Примечание 10. Прочие активы .....	23
Примечание 11. Уставный капитал .....	23
Примечание 12. Кредиторская задолженность и прочие обязательства .....	24
Примечание 13. Доходы от текущей деятельности .....	24
Примечание 14. Процентные доходы .....	25
Примечание 15. Административные расходы .....	25
Примечание 16. Налог на прибыль .....	25
Примечание 17. Условные и договорные обязательства, условные активы .....	25
Примечание 18. Финансовые риски .....	26
Примечание 19. Операции со связанными сторонами .....	26
Примечание 20. События после отчетной даты .....	26

## ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном Аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства ООО «УК «Плаза Девелопмент» (далее - Общество) и независимого аудитора в отношении финансовой отчетности Общества.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО, или раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в финансовой отчетности;
- Подготовка финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- Ведение соответствующих учетных записей, которые раскрывают с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества, и которые позволяют обеспечить соответствие финансовой отчетности Общества требованиям МСФО;
- Принятие мер, в разумной степени доступных для него, для обеспечения сохранности активов Общества.
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Генеральный директор  
ООО «УК «Плаза Девелопмент»:

12.04.2023 г.



Соболева Д.А.





# АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ АНАЛИТИК

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику  
ООО «УК «Плаза Девелопмент»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой 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: отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая 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 Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### 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 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 финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую



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

При подготовке годовой 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 финансовой отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 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 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из числа вопросов, о которых мы проинформировали лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы не определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период, так как, по нашему мнению, отсутствуют вопросы, которые требовали нашего значительного внимания и, следовательно, ключевые вопросы аудита в настоящем аудиторском заключении отсутствуют.

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.

25 апреля 2023 г.



## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
<i>В тысячах российских рублей</i>			
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы	5	571	0
Основные средства	6	972	0
Отложенные налоговые активы		101	0
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>1 644</b>	<b>0</b>
<b>Оборотные активы</b>			
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>		3 111	22 000
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, депозиты	7		22 000
Займы выданные и прочие размещенные средства			
Торговая дебиторская задолженность, краткосрочная	8	3 111	
<b>Предоплата в бюджет по налогу на прибыль</b>			
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	9	23 970	867
Денежные средства на валютных счетах			
Денежные средства на расчётных счетах		23 970	867
Эквиваленты денежных средств			
Прочие оборотные активы	10	793	62
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>27 873</b>	<b>22 929</b>
<b>Итого активы</b>		<b>29 517</b>	<b>22 929</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	11	10	10
Добавочный капитал	11	25 250	22 750
Резервный капитал			
Прочий совокупный доход			
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток		2 998	159
<b>Итого капитал</b>		<b>28 258</b>	<b>22 919</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность, долгосрочная			
Отложенные налоговые обязательства			
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая кредиторская задолженность, краткосрочная		215	
Прочая кредиторская задолженность прочая, краткосрочная	12	215	
<b>Задолженность по налогу на прибыль</b>		<b>497</b>	<b>10</b>

<b>Задолженность по налогам и социальному обеспечению</b>			
Задолженность по страховым взносам по резерву неиспользованных отпусков			
<b>Задолженность по вознаграждениям сотрудникам</b>			
Задолженность по оплате труда			
Резерв по отпускам			
<b>Оценочные резервы предстоящих расходов</b>		-	-
<b>Прочие обязательства, краткосрочные</b>		547	-
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1 259</b>	<b>10</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>1 259</b>	<b>10</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>29 517</b>	<b>22 929</b>

Финансовая отчетность была утверждена руководством 12 апреля 2023 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор  
ООО «УК «Плаза Девелопмент»:



Соболева Д.А.



## ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах российских рублей

Примечания

за год,  
закончившийся  
31 декабря 2022

за год,  
закончившийся  
31 декабря 2021

		за год, закончившийся 31 декабря 2022	за год, закончившийся 31 декабря 2021
<b>ВЫРУЧКА</b>		11 711	-
Выручка от реализации услуг по доверительному управлению	13	11 711	-
<b>СЕБЕСТОИМОСТЬ</b>		-	-
<b>Валовая прибыль</b>		11 711	-
<b>Административные расходы</b>	15	(10215)	(99)
АР: Вознаграждение персонала - Оплата труда			
АР: Вознаграждение персонала - Отчисления с оплаты труда			
АР: Амортизация - ОС			
АР: Аренда ОС			
АР: Услуги информационно-телекоммуникационные			
АР: Консультационные и юридические услуги			
АР: Расходы по страхованию			
АР: Штрафы, пени			
АР: Прочие налоги и сборы, за исключением налога на прибыль			
АР: Прочие административные расходы			
<b>Прямые операционные расходы</b> (Расходы на услуги депозитариев и регистраторов)			
<b>Операционная прибыль/убыток</b>		1 496	(99)
<b>Прочие доходы</b>			
<b>Прочие расходы</b>		(2)	
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			-
<b>Финансовые расходы/доходы</b>		1 975	268
Проценты к уплате			
Проценты к получению	14	1 975	268
Прибыль/убыток от курсовых разниц			
<b>Прибыль/убыток периода до налогообложения</b>		3 470	169
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	16	( 630)	( 10)
доход (расход) по текущему налогу на прибыль		( 731)	( 10)
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль		101	-
Пени, штрафы по налогу на прибыль			
<b>Прибыль/убыток отчетного периода</b>		2 840	159
<b>Прочий совокупный доход</b>		-	-
<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		2 840	159

Финансовая отчетность была утверждена руководством 12 апреля 2023 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор  
ООО «УК «Плаза Девелопмент»:



Соболева Д.А.

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах российских рублей

	Составляющие капитала			Итого
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	
<b>Остаток на 01.01.2021 г.</b>	-	-	-	-
<b>Изменения собственного капитала за 2021 год</b>				-
Вклад участника в уставный капитал	10			10
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала		22 750		22 750
Прибыль (убыток)	-		159	159
Прочий совокупный доход	-		-	-
<b>Итого увеличение (уменьшение) капитала</b>	<b>10</b>	<b>22 750</b>	<b>159</b>	<b>22 919</b>
<b>Остаток на 31.12.2021 г.</b>	<b>10</b>	<b>22 750</b>	<b>159</b>	<b>22 919</b>
<b>Изменения собственного капитала за 2022 год</b>				-
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала		2 500		2 500
Прибыль (убыток)	-		2 840	2 840
Прочий совокупный доход	-		-	-
<b>Остаток на 31.12.2022 г.</b>	<b>10</b>	<b>25 250</b>	<b>2 998</b>	<b>28 258</b>

Финансовая отчетность была утверждена руководством 12 апреля 2023 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор  
ООО «УК «Плаза Девелопмент»:



Соболева Д.А.



## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	за год, закончившийся 31 декабря 2022	за год, закончившийся 31 декабря 2021
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
<b>Поступления денежных средств от операционной деятельности</b>			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		8 600	-
Проценты полученные		1 975	268
прочие поступления от операционной деятельности			
<b>Выплаты денежных средств от операционной деятельности</b>			
платежи поставщикам товаров, работ, услуг		(3 108)	(80)
платежи работникам или в интересах работников		(6 113)	79
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)		(244)	-
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность		(663)	(2)
<b>Итого потоки денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>446</b>	<b>107</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(1 199)	-
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(644)	-
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		315 250	42 000
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(293 250)	(64 000)
<b>Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		<b>20 157</b>	<b>(22 000)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Поступления в виде кредитов и займов			
Возврат кредитов и займов			
Проценты уплаченные			
проценты полученные			
Поступления от увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		2 500	22 760
<b>Итого денежные потоки от финансовой деятельности</b>		<b>2 500</b>	<b>22 760</b>
<b>Итого увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц</b>		<b>23 103</b>	<b>867</b>



<u>Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов</u>			
<u>Итого увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</u>		23 103	867
<u>Денежные средства на начало периода</u>		867	-
<u>Денежные средства на конец периода</u>		23 970	867

Финансовая отчетность была утверждена руководством 12 апреля 2023 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор  
ООО «УК «Плаза Девелопмент»:



Соболева Д.А.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### **Примечание 1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Плаза Девелопмент» (далее ООО «УК «Плаза Девелопмент» или Общество) было создано 16.03.2021 г. (ОГРН: 1217700117051).

Основной вид деятельности Общества – осуществление в пределах, предусмотренных законом и Правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом доверительное управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в отношении имущества, переданного в доверительное управление на территории Российской Федерации.

Деятельность Общества согласно законодательству Российской Федерации, подлежит обязательному лицензированию. Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными инвестиционными фондами № 21-000-1-01057 от 18 марта 2022 года, выдана Центральным Банком Российской Федерации.

Место нахождения ООО «УК «Плаза Девелопмент»: 123290, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, туп.1-й Магистральный, д.5А, блок/этаж А/2, ком.58Б, 58В

Общество не имеет не имеет дочерних или зависимых обществ, а также филиалов и представительств.

Единственным участником и бенефициарным владельцем Общества является Аристов Максим Александрович, гражданин РФ.

### **Примечание 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

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 2022 году имело место изменение условий, в которых Общество ведет свою деятельность, в том числе непрогнозируемое существенное изменение волатильности на денежных рынках и рынках капитала, курсов иностранных валют по отношению к рублю, введение ограничений на применение общепринятых инструментов перевода денежных средств в связи с введением новых санкций в отношении хозяйствующих субъектов Российской Федерации со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и других стран, а также ответных санкций, вводимых Банком России и Правительством Российской Федерации. 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.

В настоящий момент руководство Общества проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

### **Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности**

#### **1. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).**

Данная финансовая отчетность представляет собой финансовую отчетность Общества, подготовленную в рамках МСФО на основе правил учета по фактическим затратам, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Общество ведет учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций (далее – «ОСБУ»). Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных, ведущихся на основании отраслевых стандартов, которые, в свою очередь, основаны на Международных стандартах финансовой отчетности.

**2. Функциональная валюта и валюта отчетности.** Национальная валюта Российской Федерации — российский рубль, являющийся функциональной валютой Общества и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

**3. Учет инфляции.** В настоящее время экономика России не подвержена гиперинфляции и поэтому для формирования отчетности применение стандарта МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» не требуется.

**4. Принцип непрерывности деятельности.** Прилагаемая Отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Прилагаемая Отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Общество не могло продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Общества, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Общества с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства.

**5. Сравнительная информация.** В Отчетность включены данные на 31 декабря 2022 года по Обществу и сравнительные данные на 31 декабря 2021 года.

**6. Принципы оценки.** Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев оценки, раскрытых в данных примечаниях. Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского учета по ОСБУ и была скорректирована для приведения в соответствие с МСФО. Эти корректировки включают в себя некоторые реклассификации для отражения экономической сущности операций, включая реклассификации некоторых активов и обязательств, доходов и расходов по соответствующим заголовкам финансовой отчетности.

**7. Основа консолидации.** В соответствии с подпунктом «а» пункта 2 МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предприятие (материнское предприятие), которое



контролирует одно или несколько других предприятий (дочерних предприятий), представляет консолидированную финансовую отчетность.

Дочерних и ассоциированных компаний Общество не имеет.

Для включения в консолидированную финансовую отчетность управляющей компании активов и обязательств паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым она осуществляет, управляющая компания должна оценить, обладает ли она контролем над этим фондом, используя руководство, изложенное в МСФО (IFRS) 10. При оценке того, обладает ли управляющая компания паевого инвестиционного фонда контролем над этим фондом, необходимо принимать во внимание, среди прочего, положения пункта 18 МСФО (IFRS) 10, согласно которому инвестор, обладающий правом принимать решения, должен определить, является ли он принципалом или агентом. Инвестор, который является агентом в соответствии с пунктами B58 – B72 МСФО (IFRS) 10, не контролирует объект инвестиций, осуществляя делегированное ему право принимать решения.

Произведя оценку соответствующих положений МСФО (IFRS) 10, руководством Общества принято решение об отсутствии необходимости консолидации финансовой отчетности.

#### **Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики**

##### **Основные средства**

###### **Признание и оценка**

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.

Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, определяется Обществом исходя из:

- суммы первоначальных затрат - более 100 тыс. руб. (с учетом включенного в стоимость НДС),
- ожидаемого срока использования - более 1 года.

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.

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Фактическая стоимость активов, построенных собственными силами, включает прямые материальные и трудовые затраты, и прочие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние, а также затраты на демонтаж и удаление объекта и восстановление занимаемого им участка.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

###### **Последующие затраты**

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и её стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

###### **Амортизация**

Амортизация начисляется с применением линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования объектов основных средств и признается в составе прибыли и убытков.

Амортизация начисляется с даты приобретения объекта основных средств или, в отношении созданных в Обществе объектов, с даты, когда объект завершен и готов к использованию. Земельные участки не амортизируются. Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на дату признания исходя из ожидаемых:

- срока использования,
- физического и морального износа,
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

## **Нематериальные активы**

### **Признание и оценка**

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;
- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем;
- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);
- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);
- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;
- объект не имеет материально-вещественной формы;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются в однородную группу нематериальных активов: программное обеспечение, патенты, лицензии, прочие.

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются по фактическим затратам. В фактическую стоимость включается цена покупки нематериального актива и все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива и относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению. Стоимостью нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта нематериальных активов определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

### **Последующие затраты**

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибылей и убытков за период по мере их возникновения.

### **Амортизация**

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:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над нематериальным активом;
- ожидаемого срока использования.

Полезный срок службы нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком службы амортизируются в течение срока полезного. Срок полезного использования нематериальных активов с конечным сроком службы определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезной службы пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то изменения учитываются как изменения бухгалтерских оценок. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого способа получения экономических выгод от актива учитываются путем изменения срока или метода амортизации и рассматриваются как изменения бухгалтерских оценок.

Амортизация начисляется с применением линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования объектов основных средств и признается в составе прибылей и убытков.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, а ежегодно проверяются на наличие признаков обесценения на уровне отдельного актива или структурной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

### ***Обесценение основных средств и нематериальных активов***

На каждую отчетную дату или чаще, если случаются события, свидетельствующие о необходимости изменений, производится оценка признаков, свидетельствующих о возможном обесценении активов Компании. Если данные признаки существуют, проводится оценка с целью установить, не стала ли возмещаемая стоимость активов ниже балансовой стоимости этих активов, отраженной в финансовой отчетности. Дополнительно проводится ежегодный тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком службы, еще не готовых к использованию нематериальных активов. Если существует снижение возмещаемой стоимости по отношению к балансовой, балансовая стоимость активов уменьшается до их возмещаемой стоимости. Сумма любого такого снижения немедленно признается в качестве убытка. Любое последующее увеличение возмещаемой стоимости активов - восстанавливается, если прекращаются условия, которые привели к уменьшению или списанию стоимости, и имеются убедительные доказательства того, что новые условия и события будут сохраняться в обозримом будущем. Увеличение возмещаемой стоимости производится до наименьшей из возмещаемой или балансовой стоимости, которая была бы в случае, если бы убытки от обесценения не признавались в предыдущие годы.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из следующих величин: справедливая стоимость активов за минусом расходов на продажу или ценность использования. Если определить возмещаемую стоимость индивидуального актива невозможно, Компания определяет возмещаемую стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств (далее – ЕГДП), которой принадлежит данный актив. Ценность использования актива определяется на основании прогноза будущих денежных поступлений и выбытий, получаемых от использования актива и от ожидаемых чистых поступлений при выбытии актива, приведенных к текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.

***Денежные средства и их эквиваленты.*** К денежным средствам относятся наличные денежные средства и средства на банковских счетах. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в деньги, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения, и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

Отчет о движении денежных средств составлен прямым методом.

***Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток***



Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена.

#### ***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 финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой 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.

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной ставки процента (ЭСП). При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.

При расчете амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП процентные доходы начисляются по ЭСП. При расчете ЭСП Общество учитывает все денежные потоки, включая частичное погашение номинала, установленные условиями выпуска ценных бумаг.

#### ***Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости***

При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.

#### ***Обесценение финансовых активов***

По состоянию на каждую дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую будущую величину потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться: неплатежи или иное невыполнение должником своих обязательств; реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже и не рассматривались; признаки возможного банкротства должника или эмитента; экономические данные, свидетельствующие о наличии измеримого уменьшения денежных потоков от группы финансовых активов.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности, Компания рассматривает на уровне отдельных активов. Дебиторская задолженность отдельного контрагента оценивается на обесценение в индивидуальном порядке.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания анализирует исторические данные в отношении вероятности степени дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибылей и убытков за период

и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из суммы актива. Проценты на обесцененный актив продолжают начисляться через восстановление дисконта. В случае наступления в дальнейшем события, которое приводит к уменьшению величины убытков, сумма уменьшения убытка признается как доход или уменьшение расходов по обесценению в составе прибылей и убытков за период.

**Товарно-материальные запасы.** Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух следующих оценок: чистой цены реализации и средневзвешенной стоимости приобретения. Резервы создаются в случае потенциальных убытков от устаревших товарно-материальных запасов и товарно-материальных запасов с низкой оборачиваемостью с учетом их ожидаемого срока использования и ожидаемой цены реализации в будущем.

### **Дивиденды**

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.

### **Признание выручки и операционных затрат**

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения, которое должно быть получено.

Выручка и операционные расходы по всем видам оказанных и полученных услуг признаются в том же периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги. Выручка признается, когда существует высокая вероятность получения экономических выгод от осуществленной операции, и когда сумма доходов может быть оценена с достаточной степенью уверенности.

### **Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по выданным займам, по вложениям на банковские депозиты. Доход в виде процента по мере возникновения учитывается в составе прибылей и убытков с использованием метода эффективной процентной ставки.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам и кредитам. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые непосредственно не имеют отношения к приобретению или производству квалифицированного актива, признаются в составе прибылей и убытков за период с использованием метода эффективной процентной ставки.

**Текущий и отложенный налог на прибыль.** Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Отложенный налог на прибыль отражается методом балансовых обязательств применительно к временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью согласно финансовой отчетности. В соответствии с исключением при первоначальном признании, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства, возникшего в результате операции, отличной от операции по объединению бизнеса, если факт первоначального признания данного актива или обязательства не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Сальдо отложенных налогов на прибыль оценивается исходя из налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в тот период, когда временные разницы будут восстановлены или убытки, уменьшающие налогооблагаемую прибыль будущих периодов, будут реализованы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать указанные вычеты.

**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.

**Прочие налоги** на операционную деятельность отражены в составе операционных расходов Общества.

#### **Аренда.**

Общество-арендатор не применяет требования пунктов 22 - 49 IFRS 16 в отношении следующих позиций:

- (a) краткосрочная аренда; и
- (b) 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 тыс. руб., признается Обществом договором аренды актива с низкой стоимостью, в отношении которого применяется порядок учета краткосрочной аренды.

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

#### **Расходы на оплату труда и социальные выплаты**

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 работники 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.

Вознаграждения работникам учитываются в соответствии с принципом начислений и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактической выплаты средств.



Вознаграждения работникам учитываются в качестве обязательства за вычетом любой уже выплаченной суммы.

Общество не имеет пенсионных планов и не уплачивает взносов на счет пенсионных планов, за исключением обязательных взносов в Пенсионный Фонд Российской Федерации в части персонализированных взносов на страховую и накопительную часть трудовой пенсии. Обязательства Компании по такому пенсионному плану определяются исходя из объема взносов, начисленных в течение отчетного периода в соответствии с законодательством Российской Федерации.

#### **Резерв на оплату отпусков**

Ежегодно на каждую отчетную дату (на конец отчетного года) Общество создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков работников и страховых взносов на них. Резерв рассчитывается отдельно по каждому работнику. При расчете резерва учитывается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право работник по состоянию на отчетную дату, и его среднедневной заработок. Сумма резерва (оценочное обязательство) рассчитывается с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск неиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным.

#### **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 выбытие 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.

#### **Примечание 5. Нематериальные активы**

Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5
Балансовая стоимость на 01.01.2022	-	-	-	-
Поступления	752	-	-	752
Амортизационные отчисления	( 181)	-	-	( 181)
Балансовая стоимость на 31.12.2022	571	-	-	571
Стоимость (или оценка) на 31.12.2022	752	-	-	752
Накопленная амортизация	( 181)	-	-	( 181)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в 2022 году и 2021 году у Общества отсутствовали. Капитализированные затраты по займам в составе поступлений нематериальных активов в 2022 году и 2021 году отсутствуют.

**Примечание 6. Основные средства**

Наименование показателя	Основные средства в собственности			
	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее
Балансовая стоимость на 01.01.2022	-	-	-	-
Поступление	-	1 199	-	-
Амортизация	-	( 227)	-	-
Балансовая стоимость на конец отчетного периода (31.12.2022), в том числе:	-	972	-	-
первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 199	-	-
накопленная амортизация	-	( 227)	-	-

Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствовали.

**Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: Депозиты в кредитных организациях**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
		Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	3
2	Депозиты в кредитных организациях	0	22 000
3	Итого	0	0

По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации имелись остатки средств (размещенные депозиты) в одной кредитной организации. Совокупная сумма этих средств составляла 22 000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2022 год у Общества нет размещенных депозитов ни в одной кредитной организации).

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

**Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: Дебиторская задолженность**

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность краткосрочная, всего	3 111	0
В том числе		
Дебиторская задолженность клиентов, краткосрочная	3 111	0
Прочая дебиторская задолженность	0	0

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами, в сумме 3'111 тысяч рублей (на 31.12.2021 г.: нет)

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2022 года, по мнению руководства Общества, совпадает с её балансовой стоимостью.

## Примечание 9. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

### Представление денежных потоков

Общество классифицирует денежные потоки от:

- текущих операций,
- инвестиционных операций,
- финансовых операций.

Потоки от размещения и погашения депозитов классифицируются как денежные потоки от инвестиционной деятельности.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Денежные средства</b>		
Денежные средства на расчетных счетах	23 970	867
Денежные средства на валютном счете	-	-
<b>Эквиваленты денежных средств</b>		
<b>ИТОГО</b>	<b>23 970</b>	<b>867</b>

По состоянию на 31.12.2022 года у Общества имелись остатки денежных средств в трех кредитных организациях (на 31.12.2021 года: в одной кредитной организации). Совокупная сумма этих остатков составляла 23 970 тысяч рублей на 31.12.2022 года, на 31.12.2021 года - 867 тысяч рублей, или 100 процентов от общей суммы денежных средств.

Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 нет (на 31.12.2021 года: нет).

### Примечание 10. Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	168	-
2	Расчеты по налогу на прибыль	-	-
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками: авансы (предоплаты)	625	62
4	Итого	793	62

### Примечание 11. Уставный капитал

ООО «УК «ПАЗА ДЕВЕЛОПМЕНТ» является обществом с ограниченной ответственностью, Номинальный зарегистрированный уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет 10 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 10 тысяч рублей). 100% уставного капитала принадлежит единственному участнику – Аристову Максиму Александровичу.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 25 250 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года добавочный капитал Общества составлял 22750 тысяч рублей). Добавочный капитал сформирован из дополнительных взносов участника на развитие Общества.

### Требование достаточности капитала и управление капиталом

Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Общества, в целях обеспечения доходности средств, инвестированных участником и прочими заинтересованными сторонами, поддержание оптимальной структуры капитала, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Законодательством Российской Федерации установлены требования к размеру собственных средств Общества, как управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. В течение 2021-2022 гг. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20'000



тысяч рублей. На 31.12.2022 года величина собственных средств общества составляет 22'687 тысяч рублей.

**Примечание 12. Кредиторская задолженность и прочие обязательства**

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Торговая кредиторская задолженность, краткосрочная	-	-
Прочая кредиторская задолженность по операционной аренде, краткосрочная	-	-
Прочая кредиторская задолженность прочая, краткосрочная	215	-
Авансы полученные прочие, краткосрочные	-	-
Задолженность по налогу на прибыль	497	10
Задолженность по прочим налогам	-	-
Задолженность по страховым взносам	61	-
Задолженность по оплате труда	-	-
Резерв по отпускам с учетом начисленных страховых взносов	486	-
<b>Итого</b>	<b>5 870</b>	<b>10</b>

Кредиторская задолженность является финансовым обязательством и балансовая стоимость данной кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

**Движение резервов за период, закончившийся 31 декабря 2022 года:**

<i>тыс. руб.</i>	Резерв по оплате отпусков
По состоянию на 1 января 2022 года	0
Создано в течение отчетного периода	486
Использованный резерв	-
Восстановлена неиспользованная часть	-
<b>По состоянию на 31 декабря 2022</b>	<b>486</b>

**Примечание 13. Доходы от текущей деятельности**

	За период, закончившийся 31 декабря 2022 года	За период, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка от реализации услуг по доверительному управлению	11 711	-
<b>Итого</b>	<b>11 711</b>	<b>-</b>

#### Примечание 14. Процентные доходы

	За период, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
по средствам, размещенным в кредитных организациях (депозиты)	1 975	268
по выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 975</b>	<b>268</b>

#### Примечание 15. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
<b>Административные расходы</b>	<b>10 215</b>	<b>99</b>
АР: Вознаграждение персонала - Оплата труда	5 522	61
АР: Вознаграждение персонала - Отчисления с оплаты труда	970	18
АР: Амортизация - ОС	227	-
АР: Аренда ОС	880	2
АР: Услуги информационно-телекоммуникационные	177	2
АР: Консультационные и юридические услуги	545	-
АР: Транспортные расходы	30	-
АР: Штрафы, пени	2	-
АР: Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	77	2
АР: Прочие административные расходы	1785	14

#### Примечание 16. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Налог на прибыль (текущий)	731	10
Расходы/(доходы) по отложенному налогу на прибыль	( 101)	-
Пени, штрафы по налогу на прибыль		
<b>Расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>630</b>	<b>10</b>

В 2021-2022 годах налогооблагаемая прибыль Общества облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

#### Примечание 17. Условные и договорные обязательства, условные активы

##### Судебные разбирательства.

По состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2022 года у Общества отсутствуют условные обязательства по судебным разбирательствам.

**Залог активов.** По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2022 Общество не имеет активов, находящихся в залоге.

### **Примечание 18. Финансовые риски**

**Финансовые риски.** Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая изменения обменного курса, изменения процентных ставок, погашение дебиторской задолженности.

**Кредитный риск.** Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, в основном отсутствуют.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

**Риск изменения процентных ставок.** Общество не подвержено риску изменению процентных ставок по причине отсутствия заемных средств.

**Валютный риск.** Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации и взыскивает дебиторскую задолженность в российских рублях. У Общества на 31.12.2022 г. нет финансовых активов и обязательств, деноминированных или выраженных в каких-либо валютах кроме российского рубля.

**Справедливая стоимость.** Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

### **Примечание 19. Операции со связанными сторонами**

#### **Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.**

Краткосрочное вознаграждение управленческому персоналу за 2021 год составило 63 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу за 2022 год составили 1 753 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2021-2022 гг. начислялись в рамках действующих трудовых договоров. Иные вознаграждения управленческому персоналу в 2021-2022 гг. не выплачивались.

В 2021-2022 годах иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

### **Примечание 20. События после отчетной даты**

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  
ООО «УК «ПАЗА ДЕВЕЛОПМЕНТ»:

12.04.2023 г.



Соболева Д.А.