



Аудиторское заключение независимого аудитора

*Единственному участнику
ООО "УК "Олимп Капитал"*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Олимп Капитал» (далее – ООО «УК «Олимп Капитал», «аудируемое лицо», «Общество»), составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года (форма 0420002);
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год (форма 0420003);
- отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год (форма 0420004);
- отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год (форма 0420005);
- примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «УК «Олимп Капитал» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА), введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к ООО «УК «Олимп Капитал» и его связанным сторонам в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, действующими в Российской Федерации, а также в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанным Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Депозиты в кредитных организациях

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью средств в кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 2022 года значение которых составило 27 157 тыс. руб. или 83% по отношению к валюте баланса на указанную дату (31 декабря 2021 года: 22 747 тыс. руб. или 90%). Средства в кредитных организациях представлены депозитами, размещенными в одной кредитной организации, имеющей высокий рейтинг надежности.

Мы убедились в наличии первичных документов по заключенным депозитным договорам с кредитной организацией и соответствии рыночных условий таких депозитов, в правильности начисления процентных доходов, а также получили подтверждения о проведенных операциях.

В примечании 10 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» (таблице 10.1 «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах», таблице 10.2 «Выверка изменения полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах»), примечании 52 «Управление рисками» (таблице 52.14 «Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 года», таблице 52.15 «Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2022 года), примечании 56 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовой стоимости финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости» к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «Олимп Капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года представлена подробная информация в отношении размещенных депозитов.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 59 «События после окончания отчетного периода» к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «Олимп Капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в котором раскрыта информация о некорректирующих событиях после отчетной даты в части влияния факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации. Мы не выражаем модифицированное мнение, в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства ООО «УК «Олимп Капитал» и лица, ответственного за корпоративное управление за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лицо, ответственное за корпоративное управление несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

13 марта 2023 года



Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Олимп Капитал»,
(ООО «УК «Олимп Капитал»)

ОГРН 1205000119356 от 29.12.2020 г.

Местонахождение:

Московская обл., Красногорск г., Михалково
д., дом ЛИТЕР 11Б
(ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"),
комната 79, этаж 3.

Аудиторская организация:

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

ОГРН 1037709050664 от 10.06.2003 г.

ОРНЗ 12006049162 от 10.06.2003 г.

член Саморегулируемой организации аудито-
ров

Ассоциации «Содружество» с 18.02.2020 г.

Местонахождение:

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

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
46439000121	10455115	1205000119356	1205000119356

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Олимп Капитал" / ООО "УК "ОЛИМП КАПИТАЛ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: Московская обл., Красногорск г., Михалково д., дом ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"), комната 79, этаж 3

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 545	766
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		29 795	22 747
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	27 157	22 747
11	дебиторская задолженность	12	2 638	0
17	Нематериальные активы	18	446	690
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	164	328
20	Отложенные налоговые активы	48	110	505
21	Прочие активы	20	595	310
22	Итого активов		32 655	25 346
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		176	340
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	176	340
34	Отложенные налоговые обязательства	48	405	111
36	Прочие обязательства	29	434	139
37	Итого обязательств		1 015	590
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	27 000	27 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 640	(2 244)
52	Итого капитала		31 640	24 756
53	Итого капитала и обязательств		32 655	25 346

Генеральный Директор

(должность руководителя)

(подпись)

Бобрович Я. В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

30.01.2023



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
46439000121	10455115	1205000119356	1205000119356

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Олимп Капитал" / ООО "УК "ОЛИМП КАПИТАЛ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: Московская обл., Красногорск г., Михалково д., дом ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"), комната 79, этаж 3

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 443	1 027
4	процентные доходы	34	2 443	1 027
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	12 948	0
16	Расходы на персонал	42	(4 606)	(2 666)
18	Процентные расходы	44	(20)	(31)
20	Общие и административные расходы	46	(2 795)	(957)
23	Прочие расходы	47	0	(1)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		7 970	(2 628)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 086)	384
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(397)	(10)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(689)	394
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		6 884	(2 244)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		6 884	(2 244)

Генеральный Директор

(должность руководителя)

Дата подписи

30.01.2023

(подпись)

Бобрович Я. В.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
		основной	регистра- ционный номер
46439000121	10455115	1205000119356	1205000119356

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Олимп Капитал" / ООО "УК "ОЛИМП КАПИТАЛ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Московская обл., Красногорск г., Михалково д., дом ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"), комната 79,

Почтовый адрес: этаж 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	17	18
1	Остаток на 1 января 2021 г.		27 000	0	27 000
4	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный.		27 000	0	27 000
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	(2 244)	(2 244)
14.1	Остаток на 31 декабря 2021 г.		27 000	(2 244)	24 756
15	Остаток на 31 декабря 2021 г.		27 000	(2 244)	24 756
18	Остаток на 31 декабря 2021 г., пересмотренный.		27 000	(2 244)	24 756
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	6 884	6 884
29	Остаток на 31 декабря 2022г., в том числе:		27 000	4 640	31 640

Генеральный Директор
(должность руководителя)
Бобрович Я.В.
(инициалы, фамилия)

(подпись)

Дата подписи 30.01.2023



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
46439000121	10455115	1205000119356	1205000119356

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

За Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Олимп Капитал" / ООО "УК "ОЛИМП КАПИТАЛ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: Московская обл., Красногорск г., Михалково д., дом ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"), комната 79, этаж 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2022	За Январь - Декабрь 2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		10 309	0
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 176)	(991)
5	Проценты полученные		2 433	980
6	Проценты уплаченные		(20)	(31)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(4 160)	(2 536)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(258)	(74)
11	Уплаченный налог на прибыль		(786)	0
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		5 342	(2 652)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		0	(730)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		113 600	110 700
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(118 000)	(133 400)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(4 400)	(23 430)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		0	27 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(163)	(152)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(163)	26 848
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		779	766
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	766	0
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 545	766

Генеральный Директор
(должность руководителя)

Дата подписи 30.01.2023

Бобрович Я. В.
(инициалы, фамилия)



Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01048
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20.07.2021
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Бенефициар : Бобрович Ярослав Викторович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Московская обл., Красногорск г., Михалково д., дом ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"), комната 79, этаж 3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Московская обл., Красногорск г., Михалково д., дом ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"), комната 79, этаж 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	7
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Пандемия COVID-19 оказала огромное влияние как на мировую, так и на Российскую экономику. Это стало следствием введенных ограничительных карантинных мер с конца марта 2020 года. Перевод многих бизнес-процессов на удаленный режим потребовали существенных изменений в подходах к управлению персоналом, планированию деятельности. Конфликт на Украине, включение в состав регионов Российской Федерации Донецкой Народной Республики (ДНР), Луганской Народной Республики (ЛНР), Запорожской и Херсонской области и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

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

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	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактически результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики общества. Оценки и leakage в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на 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)	Перечисленные далее применения представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются в соответствии с Бизнес-моделью в одну из трех категорий: ФН, оцениваемые по амортизированной стоимости; ФН, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания до прекращения признания ФН оцениваются по амортизированной либо по справедливой стоимости, в зависимости от классификации в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель усматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Не применимо, так как не было изменений Учетной политики в связи с первым применением ОСБУ.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" вступает в силу с 1 января 2023 г. или после этой даты. Досрочно данные стандарты Общество не применяет. Общество проводит оценку влияния стандартов на его финансовую отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальной количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при амортизированной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляет не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отсутствуют
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %. После первоначального признания стоимости долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применяется, поскольку такие активы отсутствуют.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы принимаются к учету в сумме фактически затрат (см. Таблицы 20.1 Примечания 20)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства, как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок признания взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в Бухгалтерском балансе отражаются чистой величиной только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актива и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе	Инвестиционное имущество отсутствует.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (намеренная или раскрываемая 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,	Инвестиционное имущество отсутствует.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно соединенных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из: - суммы первоначальных затрат - больше 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС); - ожидаемого срока использования больше 1 года. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень ответственности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено надлежаще оформленными документами, подтверждающими существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или привнесенные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта или отделения от других активов; - 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. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредитной задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходы на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам)
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	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценения НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - осуществляют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательства либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательства либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работник оказывает услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При неаккумулируемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы.

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В Обществе отсутствуют пенсионные планы.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	В Обществе отсутствуют пенсионные планы.
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи. Запасы первоначально признаются в сумме фактических затрат на их приобретение. Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: - себестоимости; - чистой цене продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	В соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 16 Общество должно оценить наличие достаточной уверенности на протяжении опциона, учитывая все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательства по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» (в целом по Российской Федерации) (% годовых). В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество применяет требования пунктов 22 - 44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получить экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов

40	МСФО (IAS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев на являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций/долей. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При покупке, продаже, выкупе или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченные или полученные возмещения подлежат признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операциями с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества Резервный фонд не создается.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отчисления дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты»

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 545	1 545	766	766
6	Итого	1 545	1 545	766	766

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях. Совокупная сумма этих остатков составляла 1545 тысяч рублей на 31.12.2022 г. (на 31.12.2021 г. - 766 тысяч рублей). 98 процентов от общей суммы денежных средств 31.12.2022 г. размещены в одном банке. 99 процентов от общей суммы денежных средств 31.12.2021 г. размещены в одном банке. Организация размещает денежные средства и их эквиваленты, базируясь на рейтингах надежности, присвоенных банкам рейтинговыми агентствами.

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

5.1.3. По состоянию на 31.12.2022 года денежные средства и их эквиваленты не являются обесцененными.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 545	766
5	Итого	1 545	766

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	766	766
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	766	766
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	126 601	126 601
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	126 601	126 601
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(125 822)	(125 822)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(125 822)	(125 822)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0

25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 545	1 545
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 545	1 545
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	138 690	138 690
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	138 690	138 690
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(137 924)	(137 924)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(137 924)	(137 924)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0

27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	766	766
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	766	766
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 157	27 157	22 747	22 747
3	субординированные депозиты	0	0	0	0
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0
12	Прочее	0	0	0	0
13	Итого	27 157	27 157	22 747	22 747

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022 и по состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации 100 % депозитов в кредитных организациях были размещены в одном банке. Организация размещает депозиты в кредитных организациях, базирующаяся на рейтингах надежности, присвоенных банкам рейтинговыми агентствами.

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

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	22 747	22 747
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 747	22 747
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	118 010	118 010
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118 010	118 010
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(113 600)	(113 600)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(113 600)	(113 600)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0

23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	27 157	27 157
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 157	27 157
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	133 447	133 447
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	133 447	133 447
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(110 700)	(110 700)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(110 700)	(110 700)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0

24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	22 747	22 747
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 747	22 747
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0

Дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 638	2 638	0	0
7	Итого	2 638	2 638	0	0

Таблица 12.1

12.1.1. По строке 2 "Дебиторская задолженность клиентов" отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами по состоянию на 31.12.2022 года в сумме 2 638 тысяч рублей, по состоянию на 31.12.2021-0 тысяч рублей.

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

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

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 948	12 948
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 948	12 948
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10 309)	(10 309)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10 309)	(10 309)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 638	2 638
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 638	2 638

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	0	0
2	Накопленная амортизация	0	0
3	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	0	0
4	Поступление	730	730
5	Затраты на создание	0	0
6	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0
7	Выбытие	0	0
8	Амортизационные отчисления	(41)	(41)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0
11	Переоценка	0	0
12	Прочее	0	0
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	690	690
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	730	730
15	Накопленная амортизация	(41)	(41)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	730	730
15.2	Накопленная амортизация	(41)	(41)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	690	690
17	Поступление	0	0
18	Затраты на создание	0	0
19	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0
20	Выбытие	0	0
21	Амортизационные отчисления	(243)	(243)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0
24	Переоценка	0	0
25	Прочее	0	0
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	446	446
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	730	730
28	Накопленная амортизация	(284)	(284)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	446	446

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

18.1.2. Организация приобретала нематериальные активы без привлечения заемных средств.

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

Примечание 19. Основные средства

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Активы в форме	
		Земля, здания и сооружения	Итого
1	2	7	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	0
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0
3	накопленная амортизация	0	0
4	накопленное обесценение	0	0
5	Поступление	0	0
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	492	492
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0
8	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	0	0
9	Выбытие	0	0
10	Амортизация	(164)	(164)
11	Обесценение, в том числе:	0	0
12	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0
13	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0
14	Восстановление обесценения, в том числе:	0	0
15	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0
16	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0
17	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	0	0
18	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0
19	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0
20	Прочее	0	0
21	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	328	328
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	492	492
23	накопленная амортизация	(164)	(164)
24	накопленное обесценение	0	0
25	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	328	328
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	492	492
27	накопленная амортизация	(164)	(164)
28	накопленное обесценение	0	0
29	Поступление	0	0
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	0
31	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0
32	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	0	0
33	Выбытие	0	0
34	Амортизация	(164)	(164)
35	Обесценение, в том числе:	0	0

36	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0
37	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0
38	Восстановление обесценения, в том числе:	0	0
39	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0
40	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0
41	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	0	0
42	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0
43	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0
44	Прочее	0	0
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	164	164
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	492	492
47	накопленная амортизация	(328)	(328)
48	накопленное обесценение	0	0

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

19.1.2. Организация не имеет Незавершенного строительства.

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

19.1.5. Организация не имеет Зданий.

19.1.8. Организация не имеет Основных средств, которые были переданы в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам. Представленная в балансе стоимость Основных средств, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется. В составе категории "Земля, здания и сооружения" отражен актив в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офисная недвижимость), балансовая стоимость которого на 31 декабря 2022 года составляет 164 тысячи рублей. Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в примечании 24. Информация по прочим условиям договора аренды представлена в примечании 47.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года признаки обесценения основных средств отсутствуют, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	381	381	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	214	214	310	310
11	Итого	595	595	310	310

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов	Итого
		Материалы	
1	2	4	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:	0	0
2	стоимость (или оценка)	0	0
3	резерв под обесценение	0	0
4	Поступление (создание)	95	95
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	0	0
6	Перевод в другие активы и обратно	0	0
7	Выбытие	0	0
8	Признание в составе расходов	(95)	(95)
9	Создание резерва под обесценение	0	0
10	Восстановление резерва под обесценения	0	0
11	Прочее	0	0
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	0	0
13	стоимость (или оценка)	0	0
14	резерв под обесценение	0	0
15	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:	0	0
16	стоимость (или оценка)	0	0
17	резерв под обесценение	0	0
18	Поступление (создание)	137	137
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	0	0
20	Перевод в другие активы и обратно	0	0
21	Выбытие	0	0
22	Признание в составе расходов	(137)	(137)
23	Создание резерва под обесценение	0	0
24	Восстановление резерва под обесценение	0	0
25	Прочее	0	0
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	0	0
27	стоимость (или оценка)	0	0
28	резерв под обесценение	0	0

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
2	Обязательства по аренде	176	340
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	0	0
4	сделки репо	0	0
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	0	0
7	сделки репо	0	0
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	0	0
10	сделки репо	0	0
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	0	0
13	сделки репо	0	0
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
15	Итого	176	340

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	366	109
3	Расчеты по социальному страхованию	68	21
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	10
11	Итого	434	139

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России (Указание от 19 июля №4075-У), должен составлять не менее 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

31.4. На 31.12.22 года величина собственных средств, рассчитанная в порядке, установленном Банком России (Указание от 19 июля 2016 № 4075-У) некредитной финансовой организации составляет 27 850 тысяч рублей. На 31.12.21 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 23 257 тысяч рублей.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 443	1 027
8	прочее	2 443	1 027
15	Итого	2 443	1 027

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3 753	2 244
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	710	421
5	Прочее	142	0
6	Итого	4 606	2 666

42.1.1. Расходы по оплате труда за Январь-Декабрь 2022 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за Январь-Сентябрь 2021 года: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за Январь-Декабрь 2022 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 710 тысяч рублей (за Январь-Декабрь 2021 года: 421 тысяча рублей).

По строке 5 "Прочие" за Январь-Декабрь 2022 года включают расходы на обучение сотрудников.

42.1.3 Расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	20	31
7	Итого	20	31

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	0	0
2	Амортизация основных средств	164	164
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	243	41
4	Расходы по аренде	37	37
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	149	6
7	Расходы по страхованию	0	0
8	Расходы на рекламу и маркетинг	0	0
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	0	8
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	0	0
11	Представительские расходы	0	0
12	Транспортные расходы	0	0
13	Командировочные расходы	0	0
14	Штрафы, пени	0	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	258	28
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	0
17	Прочие административные расходы	1 944	674
18	Итого	2 795	957

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

46.1.2.

Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 37 тысяч рублей за период Январь-Декабрь 2022 года.

Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 37 тысяч рублей за период Январь-Декабрь 2021 года.

46.1.3 Строка 17 "Прочие административные расходы" за период Январь-Декабрь 2022 год включают расходы: по взносам в НАУФОР в размере 220 тысяч рублей, расходы на консалтиговые услуги по разработке правил ДУ в размере 200 тысяч рублей, расходы на услуги Спецдепа по регистрации правил ДУ в размере 480 тысяч рублей, расходы на поддержку программного обеспечения программы 1 С УЦЦБ в размере 200 тысяч рублей, расходы на поддержку программного обеспечения 1 С Аванкор ПИФ в размере 282 тысячи рублей, расходы по информационной безопасности в размере 338 тысячи рублей, расходы на программное обеспечение СКРИН ПОД ФТ в размере 55 тыс рублей, расходы на материалы в размере 137 тысяч рублей, расходы на аренду почтовой ячейки в размере 11 тысяч рублей, расходы на размещение информации в Итерфакс в размере 6 тысяч рублей, расходы на проведение специальной оценке условий труда в размере 10 тысяч рублей, иные расходы в размере 5 тысяч рублей.

Строка 17 "Прочие административные расходы" за Январь-Декабрь 2021 год включают расходы: по взносам в НАУФОР в сумме 42 тысяч рублей, расходы на консалтиговые услуги 200 тысяч рублей, расходы на приобретение материалов в размере 95 тысяч рублей, на оплату госпошлины в размере 35 тыс. рублей, расходы на поддержку программного обеспечения программы 1 С УЦЦБ в размере 165 тысяч рублей, расходы на поддержку программного обеспечения 1 С Аванкор ПИФ в размере 63 тысячи рублей, расходы на программное обеспечение СКРИН ПОД ФТ в размере 47 тыс рублей, расходы на аренду почтовой ячейки в размере 6 тысяч рублей, расходы на размещение информации в Итерфакс в размере 1 тысяча рублей, расходы на выпуск ЭЦП в размере 8 тысяч рублей, иные расходы в размере 12 тысяч рублей.

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

Таблица 47.1.1

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

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

Номер строки		Наименование показателя	Балансовая стоимость	
			За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2		3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них		164	328
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства		176	340

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	397	10
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	689	(394)
4	Итого, в том числе:	1 086	(384)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 086	(384)

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

На 31 декабря 2022 г.	15,00
На 31 декабря 2021 г.	15,00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	7 970	(2 628)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 15%; 2021 год: 15%)	1 195	(394)
11.1	Прочее	(109)	10
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 086	(384)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Оценочные обязательства по отпускам	65	46	20
2	Прочее	44	43	2
3	Общая сумма отложенного налогового актива	110	88	21
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	(483)	483
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	110	(395)	505
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
7	Прочее	(405)	(294)	(111)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(405)	(294)	(111)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(295)	(689)	394
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(295)	(689)	394

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Оценочные обязательства по отпускам	20	20	0
2	Прочее	2	2	0
3	Общая сумма отложенного налогового актива	21	21	0
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	483	483	0
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	505	505	0
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
7	Прочее	(111)	(111)	0
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(111)	(111)	0
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	394	394	0
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	394	394	0

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	1 545	1 545
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 795	29 795
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 157	27 157
11	дебиторская задолженность	2 638	2 638
16	Прочие активы	595	595
17	Итого активов	31 935	31 935
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	176	176
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	176	176
27	Прочие обязательства	434	434
28	Итого обязательств	610	610
29	Чистая балансовая позиция	31 325	31 325

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	766	766
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 747	22 747
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 747	22 747
16	Прочие активы	310	310
17	Итого активов	23 823	23 823
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	340	340
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	340	340
27	Прочие обязательства	139	139
28	Итого обязательств	479	479
29	Чистая балансовая позиция	23 344	23 344

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	9	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46	137	0	0	183
20	обязательства по аренде	46	137	0	0	183
42	Итого обязательств	46	137	0	0	183

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	9	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46	137	183	0	366
20	обязательства по аренде	46	137	183	0	366
42	Итого обязательств	46	137	183	0	366

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		2	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1			3	4	5	6
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства, в том числе:		1 545	0	0	1 545
2	денежные средства на расчетных счетах		1 545	0	0	1 545
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		27 157	0	0	27 157
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		27 157	0	0	27 157
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		2 638	0	0	2 638
65	дебиторская задолженность клиентов		2 638	0	0	2 638
71	Итого активов		31 340	0	0	31 340
Раздел II. Обязательства						
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		43	133	0	176
91	обязательства по аренде		43	133	0	176
113	Итого обязательств		43	133	0	176
114	Итого разрыв ликвидности		31 297	(133)	0	31 164

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	766	0	0	766
2	денежные средства на расчетных счетах	766	0	0	766
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 747	0	0	22 747
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 747	0	0	22 747
71	Итого активов	23 513	0	0	23 513
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40	124	176	340
91	обязательства по аренде	40	124	176	340
113	Итого обязательств	40	124	176	340
114	Итого разрыв ликвидности	23 473	(124)	(176)	23 173

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	1 545	1 545
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 795	29 795
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	27 157	27 157
11	дебиторская задолженность	2 638	2 638
15.1	Прочие активы	595	595
16	Итого активов	31 935	31 935
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	176	176
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	176	176
25.1	Прочие обязательства	434	434
26	Итого обязательств	610	610
27	Чистая балансовая позиция	31 325	31 325

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	766	766
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 747	22 747
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	22 747	22 747
15.1	Прочие активы	310	310
16	Итого активов	23 823	23 823
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	340	340
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	340	340
24	кредиторская задолженность	0	0
25.1	Прочие обязательства	139	139
26	Итого обязательств	479	479
27	Чистая балансовая позиция	23 344	23 344

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.16

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

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5	6	7
1	2	3	5			
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	31 340	2 638		33 978	33 978
2	денежные средства, в том числе:	1 545	0		1 545	1 545
5	денежные средства на расчетных счетах	1 545	0		1 545	1 545
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 795	2 638		32 434	32 434
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	29 795	0		29 795	29 795
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 795	0		29 795	29 795
29	Дебиторская задолженность, в том числе:	0	2 638		2 638	2 638
31	Дебиторская задолженность клиентов	0	2 638		2 638	2 638
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	176		176	176
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	176		176	176
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	176		176	176
47	обязательства по аренде	0	176		176	176

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5		
1	2	3	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	23 513	0	0	23 513	23 516
2	денежные средства, в том числе:	766	0	0	766	769
5	денежные средства на расчетных счетах	766	0	0	766	769
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 747	0	0	22 747	22 747
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	22 747	0	0	22 747	22 747
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 747	0	0	22 747	22 747
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	340	340	340	340
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	340	340	340	340
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	340	340	340	340
47	обязательства по аренде	0	340	340	340	340

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	(1 407)	(1 407)

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	(1 053)	(1 053)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	(1 407)	(1 053)

Ключевой управленческий персонал Общества включает генерального директора.

- Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества (включая суммы, начисленные в связи с ежегодным оплачиваемым отпуском) за Январь-Декабрь 2022 год составило 1200 тысяч рублей, За Январь-Декабрь 2021 года 898 тысяч рублей.
- Сумма страховых взносов, начисленных на вышеуказанное вознаграждение, за Январь-Декабрь 2022 год составила 207 тысяч рублей, за Январь-Декабрь 2021 год составила 156 тысяч рублей.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

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

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

- не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют; не имеет займов в иностранной валюте; не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения; не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами. Вместе с тем, неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия наступивших после отчетной даты событий в денежном выражении. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

(должность руководителя)

Я.В. Бобрович

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

30.01.2023

(подпись)



Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью
65 (Шестьдесят пять) листов
Генеральный директор
ООО «РИАН-АУДИТ»

Байрамгалин Р.У.

