

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 46468556000 | 59028962 | 1225000073176 | |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2022 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ" / ООО
УК "АТ-ИНВЕСТ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 140150, Московская обл, г.о. Раменский, рп Быково, ул Аэропортовская, д. 14, помещ. 17

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 | 24 518 | - |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 5 578 | - |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 5 500 | - |
| 4 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 78 | - |
| 5 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 218 | - |
| 6 | Прочие активы | 20 | 10 | - |
| 7 | Итого активов | | 30 324 | - |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 8 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 281 | - |
| 9 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 224 | - |
| 10 | кредиторская задолженность | 26 | 57 | - |
| 11 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 1 | - |
| 12 | Прочие обязательства | 29 | 816 | - |
| 13 | Итого обязательства | | 1 098 | - |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 14 | Уставный капитал | 30 | 28 000 | - |
| 15 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 1 226 | - |
| 16 | Итого капитала | | 29 226 | - |
| 17 | Итого капитала и обязательств | | 30 324 | - |

Генеральный Директор
(должность руководителя)

Дата подписи 22.03.2023



Шишонков А. Г.
(инициалы, фамилия)

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 46468556000 | 59028962 | 1225000073176 | |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За период 13 Июля - 31 Декабря 2022 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ" / ООО УК "АТ-ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 140150, Московская обл, г.о. Раменский, рп Быково, ул Аэропортовская, д. 14, помещ. 17

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 13 Июля - 31 Декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|---|---|----------------------|--------------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 4 783 | - |
| 2 | процентные доходы | 34 | 238 | - |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | 4 545 | - |
| 4 | Расходы на персонал | 42 | (3 081) | - |
| 5 | Процентные расходы | 44 | (13) | - |
| 6 | Общие и административные расходы | 46 | (435) | - |
| 7 | Прочие расходы | 47 | (27) | - |
| 8 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 1 227 | - |
| 9 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (1) | - |
| 10 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (1) | - |
| 11 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 1 226 | - |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 12 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 1 226 | - |

Генеральный Директор
(должность руководителя)

Дата подписи 22.03.2023



Шшонков А. Г.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|--------------------------------------|-------------------------|
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации по основной ОКП | Код государственного реестра по ОКПО | Код регистрации по ОКПО |
| 46468556000 | 5902 | 1225000073176 | Импел |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За период 13 Июля - 31 Декабря 2022 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ" / ООО УК "АТ-ИНВЕСТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 140150, Московская обл., г.о. Раменский, рп. Быково, ул. Аэропортовская, д. 14, помещ. 17

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

| Номер строки | Наименование показателя | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
|--------------|---|----|--------|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|-------|--------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Остаток на 1 января 2021 г. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | |
| 4 | Остаток на 31 декабря 2021 г. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Остаток на 31 декабря 2021 г. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | |
| 7 | Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | Остаток на 31 декабря 2022г., в том числе: | 30 | 28 000 | | | | | | | | | | | | | 1 226 | 28 000 |
| 9 | Итого | | 28 000 | | | | | | | | | | | | | 1 226 | 29 226 |



Шишонков А. Г.
(инициалы, фамилия)

(подпись)

Генеральный Директор
(должность руководителя)

Дата подписи 22.03.2023

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 46468556000 | 59028962 | 1225000073176 | |

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

За период 13 Июля - 31 Декабря 2022 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ" / ООО УК "АТ-ИНВЕСТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 140150, Московская обл, г.о. Раменский, рп Быково, ул Аэропортовская, д. 14, помещ. 17

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 13 Июля - 31 Декабря 2022г. | За Январь - Декабрь 2021г. |
|--|--|----------------------|--------------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Проценты полученные | | 160 | - |
| 2 | Проценты уплаченные | | (8) | - |
| 3 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (2 262) | - |
| 4 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (377) | - |
| 5 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (8) | - |
| 6 | Сальдо денежных потоков от операционной | | (2 495) | - |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 7 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 7 000 | - |
| 8 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | (7 000) | - |
| 9 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | - | - |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 10 | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками | | 28 000 | - |
| 11 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (32) | - |
| 12 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | 27 968 | - |
| 13 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 25 473 | - |
| 14 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | 4 545 | - |
| 15 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | - | - |
| 16 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 30 018 | - |

Генеральный Директор
(должность руководителя)

А. Г. Шишонков
(подпись)

Шишонков А. Г.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 22.03.2023



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

За период 13 Июля - 31 Декабря 2022 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ" / ООО УК "АТ-ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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 | 21-000-1-01066 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | не ограничен |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 21.12.2022 |
| 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 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 6 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Пумырзин Дмитрий Владимирович - гражданин РФ |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 140150, Московская обл, г.о. Раменский, рп Быково, ул Аэропортовская, д. 14, помещ. 17 |
| 8 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 140150, Московская обл, г.о. Раменский, рп Быково, ул Аэропортовская, д. 14, помещ. 17 |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 3 |
| 10 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | В тысячах российских рублей |

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | <p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p> | <p>Деятельность ООО УК "АТ-ИНВЕСТ" осуществляется в Российской Федерации (далее - Россия). Экономика России проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают неоднозначные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Россия начала 24 февраля 2022 года военную операцию по демилитаризации и денацификации Украины, что вызвало рост внешнеполитической и геополитической напряженности, введение большого числа санкций рядом стран в отношении РФ в целом, ЦБ РФ, ряда российских компаний и банков. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 90.88 рублей за 1 евро и 80.42 рублей за 1 доллар США. 11 марта 2022 года обесценение рубля достигло максимума и обменный курс составил 132.96 за 1 евро и 120.38 за 1 доллар США, после чего последовало укрепление курса рубля, тем не менее в течение всего отчетного периода валютные курсы оставались волатильными. На 31.12.2022 курс составил 75,6553 за 1 евро и 70,3375 за 1 доллар США и продолжает постепенно расти. Нет возможности определить, как долго сохранится повышенная волатильность и когда стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. В отношении российских организаций был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа ряда российских банков к международной системе SWIFT, которые потенциально могут повлиять на способность Общества перевести или получить средства. Правительство РФ и ЦБ РФ принимают меры по стабилизации ситуации. По состоянию на дату подписания отчетности оценить существенность и количественный эффект воздействия данных событий на финансовое положение и результаты деятельности общества не представляется возможным. Руководство общества проводит постоянный анализ ситуации и принимает все возможные меры для минимизации последствий вышеуказанных событий.</p> |

Таблица 2.1

Основы составления отчетности

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена за 2022 год в соответствии с Требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, в том числе Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и Указаниями Банка России, утвержденными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций и МСФО (Международными стандартами финансовой отчетности), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и полностью им соответствует. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Общество отражает активы и обязательства в зависимости от выбранной модели по справедливой стоимости, амортизированной стоимости, первоначальной стоимости. Финансовые инструменты определяются в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены ниже. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Общество создано в 2022 году, сравнительных сумм нет. |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | НП |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | НП |
| 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 | НП |

Таблица 3.1

| 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 | Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Руководство также применяет суждения, которые требуют оценок, в процессе применения учетной политики. |
| 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 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные, средства в кредитных организациях: не производилось дисконтирование в связи с профессиональным суждением руководства о несущественном влиянии временной стоимости денег (в рамках критерия существенности по Учетной политике). Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались по займам выданным – как ожидаемые в течение 12 месяцев, исходя из коэффициента текущей ликвидности заемщика. Арендные обязательства рассчитаны исходя из предполагаемого срока аренды, определенного на основании суждения исходя из условий договора и намерений арендатора продолжать аренду помещения для офиса в будущем на тех же условиях, как срок договора и опцион на новый срок. |
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | Финансовые инструменты при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: - оцениваемые по амортизированной стоимости; - оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При классификации общество использует критерии классификации, установленные МСФО 9 и соответствующими ОСБУ. При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 13. После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от квалификации. |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | В качестве обменного курса принят курс валют, установленный ЦБ РФ на отчетную дату и дату операции. Валюта представления отчетности совпадает с функциональной валютой. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Руководство Общества проанализировало влияние обстоятельств, указанных в Примечании 2, на финансовые показатели деятельности. По мнению руководства, существенного влияния на деятельность Общества они не оказали. При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств было учтено влияние вышеуказанных факторов. Однако с учетом непредсказуемости развития ситуации такая оценка подвержена значительной неопределенности. Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, на период не меньше 12 месяцев после окончания отчетного периода, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Показатели отчетности не пересчитываются |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | Общество создано в 2022 году. Учетная политика применяется с 2022 года. |

| | | | |
|---|------------------------------|--|---|
| 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 указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | <p>Следующие стандарты и интерпретации, которые не применялись в данной финансовой отчетности, были выпущены, но еще не вступили в силу:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты); • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. в связи с поправками к МСФО (IFRS 17)); • Изменения в МСФО (IFRS) 17 и в МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • Классификация обязательств как текущих или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • Изменения в МСФО (IAS) 1 и в МСФО Практическое руководство 2 – «Раскрытие учетной политики» (выпущен 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • Изменения в МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной сделки – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты); • Долгосрочные обязательства с условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты); <p>Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Общества.</p> |
| Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов | | | |
| 9 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Проценты, начисленные, но не полученные на отчетную дату учитываются в остатках средств. <p>Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости.</p> |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | <p>Размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах денежные средства могут учитываться в зависимости от результата классификации одним из следующих способов:— по амортизированной стоимости,— по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;— по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество классифицирует Денежные средства после даты выдачи (размещения), исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При изменении бизнес-модели, используемой Обществом для управления выданными (размещенными) средствами, Общество должно изменить действующую классификацию соответствующих выданных (размещенных) вкладов и депозитов. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". При первоначальном признании денежных средств выданных (размещенных) денежных средств по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Общество определяет справедливую стоимость денежных средств, выданных (размещенных) по договору банковского вклада, на основании МСФО (IFRS) 13. Если разница между справедливой стоимостью выданного (размещенного) депозита или банковского вклада при первоначальном признании и ценой по договору составляет 10% и менее от цены по договору Общество не отражает указанную разницу в бухгалтерском учете. После первоначального признания Общество оценивает договоры банковского вклада и размещенных депозитов по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, в зависимости от их классификации.</p> |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>Общество оценивает финансовые активы, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество может на дату выдачи денежных средств по договору займа по собственному усмотрению классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию, которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Общество осуществляет переоценку финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток один раз в квартал на отчетную дату, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения)</p> |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | <p>Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются одновременно оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> — указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем уступки требования по договору займа или по договору банковского вклада; — условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Общество осуществляет переоценку финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, один раз в квартал на отчетную дату, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения)</p> |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | <p>Финансовые активы относятся Обществом в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании ФА, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к ФА в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Общество осуществляет расчет амортизированной стоимости по договорам денежных потоков один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания ФА.</p> |

| | | | |
|--|---------------------------------|--|--|
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | НП |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | В составе "Прочих активов" Общества отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Прочие активы отражаются в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение прочих активов при наличии признаков обесценения. |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Не применимо ввиду отсутствия финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства. |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. |
| 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) | НП |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | НП |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости. Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден во внутренних документах Общества. Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества определяется один раз в год по рыночным условиям на конец года. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется. Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится. Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается: — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты. |
| 23 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 20% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности. |

| | | | |
|---|---------------|---|--|
| 24 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | НП |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |
| 25 | МСФО (IAS) 16 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Затраты на приобретение, создание активов стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), признаются расходами периода, в котором они понесены. |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется на основе плановых расчетов. |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно как срок, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования некредитной финансовой организацией с целью получения экономических выгод. Срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования, с учетом технических условий и рекомендациями организаций-изготовителей. |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;— Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации — имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);— объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);— объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;— объект не имеет материально-вещественной формы;— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов — компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением;— лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением);— торговые марки (приобретенные);— деловая репутация. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, мультимедийный продукт, единая технология). Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта нематериальных активов, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. |
| 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 | <p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | <p>В общем случае срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> — срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и/или периода контроля над нематериальным активом; — ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды; — количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые ожидается получить от использования нематериального актива. <p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации, ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.</p> <p>Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно.</p> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования.</p> <p>Прекращение амортизации по объекту нематериальных активов происходит на дату прекращения его признания.</p> |
| 32 | МСФО (IAS) 38 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | <p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в 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.</p> |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | | |
| 33 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | <p>Расходы на заработную плату, взносы на социальное страхование, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в период, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Общества. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций признаются в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере не дисконтированной величины. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ. Общество может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности, по уходу за ребенком, в связи с исполнением обязанностей присяжного заседателя или на период военной службы. Оплачиваемые отсутствия на работе подразделяются на: накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе и неакпливаемые оплачиваемые отсутствия на работе. Обязательства по оплате отпусков относятся к накапливаемым оплачиваемым периодам отсутствия работника на работе. 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. Обязательства по оплате неакпливаемых оплачиваемых отпусков работника на работе (других отпусков работника) обязательства признаются при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | В Общества 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 | НП |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | НП |
| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | | |

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств

| | | | |
|------|--------------------------------|--|--|
| 37 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | <p>Общество признает объекты в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи на основе своего профессионального суждения, и с учетом выполнения условий признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета. После признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Общество на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), - затраты, которые необходимо понести для передачи).</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке на конец каждого отчетного года. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. Начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем признания актива в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Общество признает убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. Общество признает доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода.</p> |
| 37.1 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2 | Порядок признания и последующего учета запасов | <p>В качестве запасов признаются: - активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов. Если период отсрочки платежа составляет менее одного года, в связи с несущественностью сумм корректировок, связанных с расчетом дисконтированной стоимости обязательств, Общество не применяет метод дисконтирования. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: - себестоимости, определенной при первоначальном признании; - чистой цене продажи. Для определения чистой возможной цены продажи Общество основывается на наиболее надежном из имеющихся подтверждении суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения таких оценок. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. Когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка осуществляется по средневзвешенной стоимости. Период для расчета средневзвешенной стоимости запасов - календарный месяц.</p> |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | <p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке.</p> <p>Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально. Резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой), заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. |
| 39 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | <p>Обществом принято решение о применении разрешенного упрощения практического характера - не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого компонента аренды. Данное упрощение касается договоров с определенными суммами, сопутствующих договору аренды и заключенных с арендодателем. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. При невозможности достоверно определить ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором в качестве ставки дисконтирования принимаются Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в сопоставимой валюте на сопоставимый срок, раскрытые на сайте Банка России на дату первоначального признания договора аренды. После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается на начисленные проценты, уменьшается на сумму арендных платежей и корректируется на сумму переоценки/модификации договора аренды. Полное признание прекращения аренды происходит в момент окончания срока аренды, то есть срока, не подлежащего досрочному прекращению периода аренды вместе с периодами опционов на продление/прекращение.</p> |
| 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 указано право | <p>Общество использует освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью. Стоимостный критерий, в пределах которого арендуемые базовые активы будут считаться активами с низкой стоимостью, установлен в размере 300 тысяч рублей. В отчетном периоде отсутствуют договора аренды, соответствующие критериям освобождения.</p> |

| | | | |
|----|------------------------------|---|---|
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | <p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 состоит из долей участников Общества. |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | <p>При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов общества никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самим Обществом или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит 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 операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.</p> |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Резервный фонд не создавался |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций. ОНА и ОНО не формируются. При исчислении налога УСН применяется кассовый метод. |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Начисление и выплата дивидендов не производились. Получения дивидендов не было. |

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | | 31 декабря 2021 г. | | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Денежные средства на расчетных счетах | 24 518 | - | 24 518 | - | - | - |
| 2 | Итого | 24 518 | - | 24 518 | - | - | - |

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2021 данные отсутствуют, т.к. НФО зарегистрирована в 2022 году) с общей суммой денежных средств, превышающей 24518 тысяч рублей. Из них в ПАО Сбербанк более 24490 тысяч рублей), или 99,9 процентов от общей суммы денежных средств.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

5.1.3. Денежные средства размещены в ПАО Сбербанк, Банк ВТБ ПАО). Банки имеют рейтинг AAA(RU)Стабильный, в связи с чем НФО оценивает ожидаемые кредитные убытки равные "0".

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 | 24 518 | - |
| 2 | Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой | 5 500 | - |
| 3 | Итого | 30 018 | - |

5.1. В составе эквивалентов денежных средств указаны депозиты, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.

Примечание 5. Денежные средства
Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 13 июля - 31 декабря 2022 г.

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|---|---------------------------------------|--|--------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 153 128 | - | - | 153 128 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 153 128 | - | - | 153 128 |
| 3 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (133 155) | - | - | (133 155) |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (133 155) | - | - | (133 155) |
| 5 | Прочие изменения, в том числе: | 4 545 | - | - | 4 545 |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 4 545 | - | - | 4 545 |
| 7 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 24 518 | - | - | 24 518 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 24 518 | - | - | 24 518 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | | | |
|--------------|---|-----------------------------|---|-----------------------------|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | | |
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | | | | | | | |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 5 500 | - | 5 500 | - | - | - |
| 3 | субординированные депозиты | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Прочее | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Итого | 5 500 | - | 5 500 | - | - | - |

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации остатки средств в 1 кредитных организациях с общей суммой средств 5500 тысяч рублей, или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях.

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

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

10.1.4. Деньжные средства размещены в Банк ВТБ (ПАО), Банк имеет рейтинг AAA(RU)Стабильный, в связи с чем Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки как равные "0"

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 13 июля - 31 декабря 2022 г.

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|--------------|---|---|----------|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----------|
| | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Поступление финансовых активов, в том числе финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 78 400 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 78 400 |
| 2 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | 78 400 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 78 400 |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | (72 900) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (72 900) |
| 4 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | (72 900) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (72 900) |
| 5 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 5 500 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 500 |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 5 500 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 500 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

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

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

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | |
|--------------|--|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| | | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 6,37 - 7 % | 11 - 30 дней | Не применимо | Не применимо |

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | | Балансовая стоимость | |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|---|----------------------|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 78 | - | 78 | - | - | - |
| 2 | Итого | 78 | - | 78 | - | - | - |

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.

11.1.2. Сумму задолженности на 31.12.2022 года составляют проценты 78 тыс рублей, основной долг погашен полностью. Просроченная задолженность отсутствует. Кредитный риск оценен в размере "0"

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
за 13 июля - 31 декабря 2022 г.

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитными организациями | Итого |
|--------------|---|--|--|---|--|---|--|--|---------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Поступление финансовых активов, в том числе: финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 7 143 | - | 7 143 |
| 2 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | 7 143 | - | 7 143 |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | (7 065) | - | (7 065) |
| 4 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | (7 065) | - | (7 065) |
| 5 | | - | - | - | - | - | 78 | - | 78 |
| 6 | | - | - | - | - | - | 78 | - | 78 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным | | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|------|--|-------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | |
| 1 | Поступление | - | - | - | - | 277 | - | - | - | - | 277 | - | 277 |
| 2 | Перевод в основные средства из капитальных вложений | - | - | - | - | 277 | - | - | - | - | 277 | - | 277 |
| 3 | Амортизация | - | - | - | - | (59) | - | - | - | - | (59) | - | (59) |
| 4 | Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | 218 | - | - | - | - | 218 | - | 218 |
| 5 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | - | - | - | 277 | - | - | - | - | 277 | - | 277 |
| 6 | накопленная амортизация | - | - | - | - | (59) | - | - | - | - | (59) | - | (59) |

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств (активов в форме права пользования недвижимым имуществом) — 218 тыс руб.

Неамортизируемые объекты основных средств на отчетную дату отсутствуют.

Объекты основных средств, пригодные для использования, но не используемые, на отчетную дату отсутствуют.

Объекты основных средств, предоставленные некредитной финансовой организацией за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствуют.

Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущества основных средств, переданные некредитной финансовой организацией в залог, на отчетную дату отсутствуют.

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | | 31 декабря 2021 г. | | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 10 | - | 10 | - | - | - |
| 2 | Итого | 10 | - | 10 | - | - | - |

20.1. Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по видам запасов - отсутствуют.

20.2. Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с осуществлением капитальных вложений - отсутствуют.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

| Номер строки | Наименование показателя | Виды запасов | | | | | Итого |
|--------------|--|----------------|-----------|----------------------------|--|--------|-------|
| | | Запасные части | Материалы | Инвентарь и принадлежности | Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни | Прочее | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Балансовая стоимость на 01 января 2022 года | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Поступление (создание) | - | - | 35 | - | - | 35 |
| 3 | Признание в составе расходов | - | - | (35) | - | - | (35) |
| 4 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года | - | - | - | - | - | - |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства по аренде | 224 | - |
| 2 | Итого | 224 | - |

24.1.1. В примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | |
|--------------|-------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|-----------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | 12,78% | от 1 года до 3х лет | Не применимо | Не применимо |

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--------------|--|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 32 | - |
| 2 | Прочая кредиторская задолженность | 25 | - |
| 3 | Итого | 57 | - |

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

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

Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--------------|--|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты с персоналом | 630 | - |
| 2 | Расчеты по социальному страхованию | 119 | - |
| 3 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 67 | - |
| 4 | Итого | 816 | - |

Примечание 30. Капитал

- 30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2022 года составляет 28000 тысяч рублей . По состоянию на 31.12.2022 года уставный капитал полностью оплачен.
- 30.1.2. Уставный капитал состоит из вклада участника, акции не выпускались.

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 на 31.12.2022 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20000 тысяч рублей.
- 31.4. На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 29138 тысяч рублей.
- 31.5. Чистые активы Общества на 31.12.22 составляют 29226 тысяч рублей.

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--------------|--|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 238 | - |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 62 | - |
| 3 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 143 | - |
| 4 | прочее | 33 | - |
| 5 | Итого | 238 | - |

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

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

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--------------|--|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | (1 028) | - |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 5 573 | - |
| 3 | Итого | 4 545 | - |

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--------------|---|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 2 641 | - |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 437 | - |
| 3 | Прочее | 3 | - |
| 4 | Итого | 3 081 | - |

Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--------------|-----------------------------|--|--------------------------|
| | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По обязательствам по аренде | 13 | - |
| 2 | Итого | 13 | - |

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--------------|---|--|--------------------------|
| | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 22 | - |
| 2 | Амортизация основных средств | 59 | - |
| 3 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 8 | - |
| 4 | Штрафы, пени | - | - |
| 5 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 240 | - |
| 6 | Прочие административные расходы | 106 | - |
| 7 | Итого | 435 | - |

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--------------|-------------------------|--|--------------------------|
| | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочие расходы | 27 | - |
| 2 | Итого | 27 | - |

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

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. |
|--------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендатора | аренда офисного помещения по краткосрочному договору аренды с опционом на продление |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | нет |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | нет |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | нет |
| 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 | нет |
| 6 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | нет |
| 7 | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | нет |
| 8 | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде | нет |
| 9 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | На основании Учетной политики, в случае, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть определена, в качестве ставки принимаются Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в сопоставимой валюте на сопоставимый срок, раскрытые на сайте Банка России на дату первоначального признания договора аренды. |
| 10 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | нп |

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

Таблица 47.1.2

| Номер строки | Наименование показателя | Примечание | Балансовая стоимость | |
|--------------|--|------------|----------------------|-------------------|
| | | | 31 декабря 2022г. | 31 декабря 2021г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 218 | - |
| 2 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 224 | - |

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | | За Январь-Декабрь 2021г. | |
|--------------|--|--|---|--------------------------|---|
| | | 3 | 4 | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 8 | - | 8 | - |
| 2 | уплаченные проценты | 8 | - | 8 | - |
| 3 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | 32 | - | 32 | - |
| 4 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 32 | - | 32 | - |
| 5 | Итого отток денежных средств | 40 | - | 40 | - |

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | | За Январь-Декабрь 2021г. | |
|--------------|---|--|---|--------------------------|---|
| | | 2 | 3 | 4 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | | 1 | | - |
| 2 | Итого, в том числе: | | 1 | | - |
| 3 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | | 1 | | - |

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. | |

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Она и ОНО не формируются, при исчислении налога применяется кассовый метод.

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--|---|--|---|--------------------------|
| | | 3 | 4 | |
| 1 | 2 | | | |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 227 | | - |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022год: 15%; 20__ год: %) | 1 | | - |
| 3 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 1 | | - |
| Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах)) | | 15,00 | | |

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.4

| Номер строки | Наименование показателя | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 5 500 | - | - | - | - | 5 500 |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 5 500 | - | - | - | - | 5 500 |
| 3 | Итого | 5 500 | - | - | - | - | 5 500 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.5

| Номер строки | Наименование показателя | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 78 | - | - | - | - | 78 |
| 2 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 78 | - | - | - | - | 78 |
| 3 | Итого | 78 | - | - | - | - | 78 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

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

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 24 518 | - | - | - | - |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 24 518 | - | - | - | - |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 5 500 | - | - | - | - |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 5 500 | - | - | - | - |
| 5 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 78 |
| 6 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | - | - | 78 |

Составлено на основании кредитных рейтингов, присвоенных Аналитическим кредитным рейтинговым агентством АКРА (АО) Обществом создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

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

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Раздел I. Активы | | | | Итого |
|--------------------------|---|------------------|---|---------------|--------|-------|
| | | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | 6 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 24 518 | - | - | 24 518 | |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 5 578 | - | - | 5 578 | |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 5 500 | - | - | 5 500 | |
| 4 | займы выданные и прочие размещенные средства | 78 | - | - | 78 | |
| 5 | Прочие активы | - | - | - | - | |
| 6 | Итого активов | 30 096 | - | - | 30 096 | |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 7 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 281 | - | - | 281 | |
| 8 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 224 | - | - | 224 | |
| 9 | кредиторская задолженность | 57 | - | - | 57 | |
| 10 | Прочие обязательства | - | - | - | - | |
| 11 | Итого обязательств | 281 | - | - | 281 | |
| 12 | Чистая балансовая позиция | 29 815 | - | - | 29 815 | |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

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

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | От 3 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Пророченные | Итого |
|--------------|--|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|-------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 40 | 120 | 87 | - | - | - | - | - | 247 |
| 2 | обязательства по аренде | 40 | 120 | 87 | - | - | - | - | - | 247 |
| 3 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 57 | - | - | - | - | - | - | - | 57 |
| 4 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 32 | - | - | - | - | - | - | - | 32 |
| 5 | прочая кредиторская задолженность | 25 | - | - | - | - | - | - | - | 25 |
| 6 | Итого обязательств | 97 | 120 | 87 | - | - | - | - | - | 304 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

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

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | Раздел I. Активы | | | | | Итого |
|--------------|--|--------------------------|------------------------|--------------|--------|-------|-------|
| | | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого | Итого | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 24 518 | - | - | 24 518 | | |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 24 518 | - | - | 24 518 | | |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 5 500 | - | - | 5 500 | | |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 5 500 | - | - | 5 500 | | |
| 5 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 78 | - | - | 78 | | |
| 6 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 78 | - | - | 78 | | |
| 7 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | | |
| 8 | прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - | | |
| 9 | Итого активов | 30 096 | - | - | 30 096 | | |
| | | Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 10 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 34 | 107 | 83 | 224 | | |
| 11 | обязательства по аренде | 34 | 107 | 83 | 224 | | |
| 12 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 57 | - | - | 57 | | |
| 13 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | 32 | - | - | 32 | | |
| 14 | прочая кредиторская задолженность | 25 | - | - | 25 | | |
| 15 | Итого обязательств | 91 | 107 | 83 | 281 | | |
| 16 | Итого разрыв ликвидности | 30 005 | (107) | (83) | 29 815 | | |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

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 | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|--------------|---|--------------------------|-------------|--------|---------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 193 | - | 24 325 | - | 24 518 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 5 578 | - | - | - | 5 578 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах | 5 500 | - | - | - | 5 500 |
| 4 | займы выданные и прочие размещенные средства | 78 | - | - | - | 78 |
| 5 | Прочие активы | - | - | - | - | - |
| 6 | Итого активов | 5 771 | - | 24 325 | - | 30 096 |
| | | Раздел II. Обязательства | | | | |
| 7 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 281 | - | - | - | 281 |
| 8 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 224 | - | - | - | 224 |
| 9 | кредиторская задолженность | 57 | - | - | - | 57 |
| 10 | Прочие обязательства | - | - | - | - | - |
| 11 | Итого обязательств | 281 | - | - | - | 281 |
| 12 | Чистая балансовая позиция | 5 490 | - | 24 325 | - | 29 815 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

| Номер строки | Рыночные индексы | Изменение допущений | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | |
|--------------|------------------|---------------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Евро | Укрепление валюты на 20 % | увеличение на 4 865 тыс руб. | увеличение на 4 865 тыс руб. | - | - |
| 2 | Евро | Ослабление валюты на % | уменьшение на 4 865 тыс руб. | уменьшение на 4 865 тыс руб. | - | - |

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе | отсутствуют |
| 2 | Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе | отсутствуют |

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

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | 30 018 | 78 | 30 096 | 30 096 | |
| 2 | денежные средства, в том числе: | - | 24 518 | - | 24 518 | 24 518 | |
| 3 | денежные средства на расчетных счетах | - | 24 518 | - | 24 518 | 24 518 | |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 5 500 | 78 | 5 578 | 5 578 | |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | - | 5 500 | - | 5 500 | 5 500 | |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | 5 500 | - | 5 500 | 5 500 | |
| 7 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | - | 78 | 78 | 78 | |
| 8 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | 78 | 78 | 78 | |
| 9 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | - | - | - | |
| 10 | прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - | - | |
| 11 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 281 | 281 | 281 | |
| 12 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | 224 | 224 | 224 | |
| 13 | обязательства по аренде | - | - | 224 | 224 | 224 | |
| 14 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | 57 | 57 | 57 | |
| 15 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | - | - | 32 | 32 | 32 | |
| 16 | прочая кредиторская задолженность | - | - | 25 | 25 | 25 | |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование статьи | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|----------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Прочие обязательства | - | - | - | - | 282 | - | - | 282 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За период с 13 июля по 31 декабря 2022г.

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Расходы на персонал | - | - | - | - | 1 027 | - | - | 1 027 |
| | | | | | | | | | 10 |
| | | | | | | | | | 1 027 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--------------|------------------------------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 1 027 | - |

Расходы на ключевой персонал за 2022г.

Генеральный директор:

Оплата труда: Оклад - 176 тыс руб. Страховые взносы - 39 тыс руб. Резерв на оплату отпусков - 18 тыс руб.

Главный бухгалтер:

Оплата труда: Оклад - 157 тыс руб. Премия - 464 тыс руб. Страховые взносы - 105 тыс руб. Резерв на оплату отпусков - 68 тыс руб.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.



Генеральный Директор

(должность руководителя)

(подпись)

Шшонков А. Г.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи 22.03.2023



Общество с Ограниченной Ответственностью
«Центр Бизнеса и Аудита»

107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер., д.21, стр.1
Телефон/факс: (499) 940-10-41, (495) 364-99-30
Email: audit@monolit.ru Internet: <http://www.monolit.ru>

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «АТ-Инвест»
за период с 13 июля по 31 декабря 2022 года**

Москва, 2023

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**участникам Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «АТ-Инвест»**

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «АТ-Инвест» (ОГРН 1225000073176, 140150, Московская область, Г.О. Раменский, РП Быково, ул. Аэропортовская, д. 14, помещ. 17), состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за период с 13 июля по 31 декабря 2022 года;
- отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за период с 13 июля по 31 декабря 2022 года;
- отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за период с 13 июля по 31 декабря 2022 года;
- примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за период с 13 июля по 31 декабря 2022 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «АТ-Инвест» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период с 13 июля по 31 декабря 2022 года в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации, и Международными стандартами финансовой отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая компания «АТ-Инвест» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита

годовой бухгалтерской (финансовой) в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Денежные средства и финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Денежные средства представляют собой денежные средства на расчетных счетах общества в кредитных организациях (информация раскрыта в Примечании 5 «Денежные средства» в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации). Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены средствами на депозитных счетах в кредитных организациях (информация раскрыта в Примечании 10 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах») и выданными займами (информация раскрыта в Примечании 11 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства»).

Вопрос классификации, оценки и раскрытия информации о денежных средствах и финансовых активах, оцениваемых по амортизированной стоимости, является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью указанных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в связи со сложностью расчетов и применением профессиональных суждений и оценок руководства при их проведении.

Принципы бухгалтерского учета денежных средств и финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведены в Примечании 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ положений учетной политики общества в отношении денежных средств и финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет соответствия требованиям отраслевых стандартов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, действующих в Российской Федерации, и Международных стандартов финансовой отчетности;

- проверку правильности классификации финансовых активов;

- анализ применяемой обществом методики оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, допущений, профессиональных суждений и оценок, примененных руководством общества;

- анализ данных, использованных в расчетах, проверку корректности применяемых математических формул и точности расчетов;

- анализ полноты и корректности раскрытия информации о денежных средствах и финансовых активах, оцениваемых по амортизированной стоимости, согласно отраслевым стандартам бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, действующим в Российской Федерации, и Международным стандартам финансовой отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЕДИНСТВЕННОГО УЧАСТНИКА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

Единственный участник несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к

соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является неадекватным, 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 единственным участником 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.

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

Генеральный директор
ООО «Центр Бизнеса и Аудита»
ОРНЗ 22006015896

Руководитель аудита
по результатам которого
составлено аудиторское
заключение
ОРНЗ 22006015896

29 марта 2023 г.



Кузнецова Ирина Владимировна

Кузнецова Ирина Владимировна

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр Бизнеса и Аудита»

Свидетельство о государственной регистрации
№001.608.667 от 28.11.2000 г., выдано Московской
регистрационной палатой ОГРН 1027739385101
107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер., д.21, стр.1,
пом. XIV-43, этаж 3
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ 11906110956

Аудируемое лицо:
Общество с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «АТ-Инвест»
(ООО УК «АТ-Инвест»)

ОГРН 1225000073176 от 13 июля 2022 г.
140150, Московская область, Г.О. Раменский, РП
Быково, ул. Аэропортовская, д. 14, помещ. 17

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 46468556000 | 59028962 | 1225000073176 | |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2022 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ" / ООО
УК "АТ-ИНВЕСТ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 140150, Московская обл, г.о. Раменский, рп Быково, ул Аэропортовская, д. 14, помещ. 17

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 | 24 518 | - |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 5 578 | - |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 5 500 | - |
| 4 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 78 | - |
| 5 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 218 | - |
| 6 | Прочие активы | 20 | 10 | - |
| 7 | Итого активов | | 30 324 | - |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 8 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 281 | - |
| 9 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 224 | - |
| 10 | кредиторская задолженность | 26 | 57 | - |
| 11 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 1 | - |
| 12 | Прочие обязательства | 29 | 816 | - |
| 13 | Итого обязательства | | 1 098 | - |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 14 | Уставный капитал | 30 | 28 000 | - |
| 15 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 1 226 | - |
| 16 | Итого капитала | | 29 226 | - |
| 17 | Итого капитала и обязательств | | 30 324 | - |

Генеральный Директор

(должность руководителя)

Дата подписи

22.03.2023



Шишонков А. Г.

(инициалы, фамилия)

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | Код негредитной финансовой организации по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 46468556000 | 59028962 | 1225000073176 | |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За период 13 Июля - 31 Декабря 2022 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ" / ООО УК "АТ-ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 140150, Московская обл, г.о. Раменский, рп Быково, ул Аэропортовская, д. 14, помещ. 17

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 13 Июля - 31 Декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|---|---|----------------------|--------------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 4 783 | |
| 2 | процентные доходы | 34 | 238 | - |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | 4 545 | - |
| 4 | Расходы на персонал | 42 | (3 081) | - |
| 5 | Процентные расходы | 44 | (13) | - |
| 6 | Общие и административные расходы | 46 | (435) | - |
| 7 | Прочие расходы | 47 | (27) | - |
| 8 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 1 227 | |
| 9 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (1) | |
| 10 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (1) | |
| 11 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 1 226 | |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 12 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 1 226 | |

Генеральный Директор

(должность руководителя)

Дата подписи 22.03.2023

А. Г. Шишонков

Шишонков А. Г.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|--|----------------------|---------|---------------------------|
| Код по ОКЕИ | 4638555000 | 5902 | 226000073176 |
| Код территориальной финансовой организации | по основному региону | по ОКЕИ | по государственному фонду |
| Код по ОКЕИ | 4638555000 | 5902 | 226000073176 |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За период 13 июля - 31 декабря 2022 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ" / ООО УК "АТ-ИНВЕСТ"

(полное наименование в соответствии с федеральным законодательством)

Почтовый адрес: 140150, Московская обл., г. Раменский, рп. Быково, ул. Аэропортовская, д. 14, помещ. 17

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участников) (участников) | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | Итого |
|--------------|---|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|--|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|--------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Остаток на 1 января 2021 г. | | 28 000 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Остаток на 31 декабря 2021 г. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Остаток на 31 декабря 2021 г. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Дополнительный выпуск акций | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | Изменение резервов | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Остаток на 31 декабря 2022 г., в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 28 000 | | | | | | | | | | | | | | | 28 000 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | 29 236 |

Генеральный директор

(подпись)

Дата подписи 21.03.2023



Цирюков

(инициалы)

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 46468556000 | 59028962 | 1225000073176 | |

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

За период 13 Июля - 31 Декабря 2022 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ" / ООО УК "АТ-ИНВЕСТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 140150, Московская обл, г.о. Раменский, рп Быково, ул Аэропортовская, д. 14, помещ. 17

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 13 Июля - 31 Декабря 2022г. | За Январь - Декабрь 2021г. |
|--|--|----------------------|--------------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Проценты полученные | | 160 | - |
| 2 | Проценты уплаченные | | (8) | - |
| 3 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (2 262) | - |
| 4 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (377) | - |
| 5 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (8) | - |
| 6 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | (2 495) | - |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 7 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 7 000 | - |
| 8 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | (7 000) | - |
| 9 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | - | - |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 10 | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками | | 28 000 | - |
| 11 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (32) | - |
| 12 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | 27 968 | - |
| 13 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 25 473 | - |
| 14 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | 4 545 | - |
| 15 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | - | - |
| 16 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 30 018 | - |

Генеральный Директор

(должность руководителя)

 Шишонков А. Г.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи 22.03.2023



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

За период 13 Июля - 31 Декабря 2022 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ" / ООО УК "АТ-ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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 | 21-000-1-01066 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | не ограничен |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 21.12.2022 |
| 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 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 6 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Пумыраин Дмитрий Владимирович - гражданин РФ |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 140150, Московская обл, г.о. Раменский, рп Быково, ул Аэропортовская, д. 14, помещ. 17 |
| 8 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 140150, Московская обл, г.о. Раменский, рп Быково, ул Аэропортовская, д. 14, помещ. 17 |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 3 |
| 10 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | В тысячах российских рублей |

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|-----------------------|---|--|
| 1 | 2 МСФО (IAS) 1 | 3 Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения. | 4 Деятельность ООО УК "АТ-ИНВЕСТ" осуществляется в Российской Федерации (далее - Россия). Экономика России проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают неоднозначные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Россия начала 24 февраля 2022 года военную операцию по демилитаризации и денацификации Украины, что вызвало рост внешнеполитической и геополитической напряженности, введение большого числа санкций рядом стран в отношении РФ, в целом, ЦЕ РФ, ряда российских компаний и банков. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 90,88 рублей за 1 евро и 80,42 рублей за 1 доллар США. 11 марта 2022 года обесценение рубля достигло максимума и обменный курс составил 132,86 за 1 евро и 120,38 за 1 доллар США, после чего последовало укрепление курса рубля, тем не менее в течение всего отчетного периода валютные курсы оставались волатильными. На 31.12.2022 курс составил 75,6553 за 1 евро и 70,3375 за 1 доллар США и продолжает постепенно расти. Нет возможности определить, как долго сохранится повышенная волатильность и когда стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. В отношении российских организаций был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа ряда российских банков к международной системе SWIFT, которые потенциально могут повлиять на способность Общества перевести или получить средства. Правительство РФ и ЦБ РФ принимают меры по стабилизации ситуации. По состоянию на дату подписания отчетности оценить существование и количественный эффект воздействия данных событий на финансовое положение и результаты деятельности общества не представляется возможным. Руководство общества проводит постоянный анализ ситуации и принимает все возможные меры для минимизации последствий вышеуказанных событий. |

Таблица 2.1

18

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена за 2022 год в соответствии с Требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, в том числе Отраслевыми стандартами Бухгалтерского учета и Указаниями Банка России, утвержденными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций и МСФО (Международными стандартами финансовой отчетности), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО») и полностью им соответствует. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или база) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Общество отражает активы и обязательства в зависимости от выбранной модели по справедливой стоимости, амортизированной стоимости, первоначальной стоимости. Финансовые инструменты определяются в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены ниже. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Общество создано в 2022 году, сравнительных сумм нет. |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | НП |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | НП |
| 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 | НП |

Примечания 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, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Руководство также применяет суждения, которые требуют оценок, в процессе применения учетной политики. |
| 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 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные, средства в кредитных организациях; не производилось дисконтирование в связи с профессиональным суждением руководства о незначительном влиянии временной стоимости денег (в рамках критерия существенности по Учетной политике). Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались по займам выданным – как ожидаемые в течение 12 месяцев, исходя из коэффициента текущей ликвидности заемщика. Арендные обязательства рассчитаны исходя из предполагаемого срока аренды, определенного на основании суждений исходя из условий договора и намерений арендатора продолжать аренду помещения для офиса в будущем на тех же условиях, как срок договора и опцион на новый срок. |
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | Финансовые инструменты при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: - оцениваемые по амортизированной стоимости; - оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При классификации общество использует критерии классификации, установленные МСФО 9 и соответствующим ОСБУ. При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 13. После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от квалификации. |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. | В качестве обменного курса принят курс валют, установленный ЦБ РФ на отчетную дату и дату операции. Валюта представления отчетности совпадает с функциональной валютой. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Руководство Общества проанализировало влияние обстоятельств, указанных в Примечании 2, на финансовые показатели деятельности. По мнению руководства, существенного влияния на Деятельность Общества они не оказали. При оценке обеспечения активов, а также при формировании оценочных обязательств было учтено влияние вышеуказанных факторов. Однако с учетом непредсказуемости развития ситуации такая оценка подвержена значительной неопределенности. Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, на период не меньше 12 месяцев после окончания отчетного периода, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Показатели отчетности не пересчитываются |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода) | Общество создано в 2022 году. Учетная политика применяется с 2022 года. |

| | | | |
|--|------------------------------|---|--|
| 8 | МСФО (IAS) 8 | <p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указаниям того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p> | <p>Следующие стандарты и интерпретации, которые не применялись в данной финансовой отчетности, были выпущены, но еще не вступили в силу:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Поправки к МСФО (IFRS) 19 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты); • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. в связи с поправками к МСФО (IFRS) 17); • Изменения в МСФО (IFRS) 17 и в МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • Классификация обязательств как текущих или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • Изменения в МСФО (IAS) 1 и в МСФО Практическое руководство 2 – «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • Изменения в МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной сделки – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты); • Долгосрочные обязательства с условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты); <p>Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Общества.</p> |
| <p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p> | | | |
| 9 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «overnight», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка на расчетном счете, срок размещения которых составляет не менее 90 календарных дней. Проценты, начисленные, но не полученные на отчетную дату учитываются в остатках средств. <p>Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости.</p> |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | <p>Размещение в кредитных организациях и банках-нерезидентах денежных средств могут учитываться в зависимости от результата классификации одним из следующих способов: — по амортизированной стоимости; — по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; — по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество классифицирует денежные средства после даты выдачи (размещения), исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами и характеристик выданного (размещенного) банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При изменении бизнес-модели, используемой Обществом для управления выданными (размещенными) средствами, Общество должно изменить действующую классификацию соответствующих выданных (размещенных) вкладов и депозитов. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании денежных средств выданных (размещенных) денежных средств по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Общество определяет справедливую стоимость денежных средств, выданных (размещенных) по договору банковского вклада, на основании МСФО (IFRS) 13. Если разница между справедливой стоимостью выданного (размещенного) депозита или банковского вклада при первоначальном признании и ценой по договору составляет 10% и менее от цены по договору Общество не отражает указанную разницу в бухгалтерском учете. После первоначального признания Общество оценивает договоры банковского вклада и размещенных депозитов по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, в зависимости от их классификации.</p> |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>Общество оценивает финансовые активы, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество может на дату выдачи денежных средств по договору займа по собственному усмотрению классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подхода к оценке или признанию, которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Общество осуществляет переоценку финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток один раз в квартал на отчетную дату, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения)</p> |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | <p>Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются одновременно оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> — указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем уплаты требования по договору займа или по договору банковского вклада; — условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Общество осуществляет переоценку финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, один раз в квартал на отчетную дату, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения)</p> |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | <p>Финансовые активы относятся Обществом в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании ФА, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к ФА в случае, если разница между амортизированной стоимостью, расчетной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Общество осуществляет расчет амортизированной стоимости по договорам денежных потоков один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания ФА.</p> |

14

| | | | |
|--|---------------------------------|--|---|
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия. | НП |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | В составе "Прочих активов" Общества отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Прочие активы отражаются в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономическую выгоду либо уменьшают экономический обязательство Общества. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценения прочих активов при наличии признаков обесценения. |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Не применимо ввиду отсутствия финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства. |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. |
| 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) | НП |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | НП |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости. Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден во внутренних документах Общества. Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества определяется один раз в год по рыночным условиям на конец года. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется. Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится. Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается: — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение инвестиционного имущества, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты. |
| 23 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 20% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности. |

| | | | |
|--|---------------|---|---|
| 24 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей призванной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | НП |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |
| 25 | МСФО (IAS) 16 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | <p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <p>— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;</p> <p>— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Затраты на приобретение, создание активов стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения. | Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется на основе плановых расчетов. |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно как срок, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования не кредитной финансовой организацией с целью получения экономических выгод. Срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования, с учетом технических условий и рекомендациями организаций-изготовителей. |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; — Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; — имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); — объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); — объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; — объект не имеет материально-вещественной формы; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: — компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением; — лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением); — торговые марки (приобретенные); — деловая репутация. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько сохраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, мультимедийный продукт, единая технология).</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта нематериальных активов, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.</p> |
| 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. | <p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убыток от обесценения НМА подлежит признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простои 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. | <p>В общем случае срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и/или периода контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды; - количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые ожидается получить от использования нематериального актива. <p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации, ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно.</p> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования.</p> <p>Прекращение амортизации по объекту нематериальных активов происходит на дату прекращения его признания.</p> |
| 32 | МСФО (IAS) 38 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами. | Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудника, 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 | <p>Расходы на заработную плату, взносы на социальное страхование, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и надежные льготы начисляются в период, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Общества. Обязательства по выплатам краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций признаются в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере не дисконтированной величины. При признании обязательства по выплатам краткосрочных вознаграждений работникам, одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактической исполнении обязательства по выплатам вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ. Общество может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности, по уходу за ребенком, в связи с исполнением обязанностей присяжного заседателя или на период военной службы. Оплачиваемые отсутствия на работе подразделяются на: накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе и неаккумулируемые оплачиваемые отсутствия на работе. Обязательства по оплате отпусков относятся к накапливаемым оплачиваемым периодам отсутствия работника на работе. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный в конце 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. Обязательства по оплате неаккумулируемых оплачиваемых отпусков работника на работе (других отпусков работника) обязательства признаются при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | В Общества 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 | НП |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | НП |
| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | | |

| | | | |
|------|--------------------------------|---|---|
| 37 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | <p>Общество признает объекты в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи на основе своего профессионального суждения, и с учетом выполнения условий признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Признание объектов оронных средств, нематериальных активов, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета. После признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Общество на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), - затраты, которые необходимо понести для передачи).</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке на конец каждого отчетного года. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. Начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем признания актива в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Общество признает убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. Общество признает доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода.</p> |
| 37.1 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2 | Порядок признания и последующего учета запасов | <p>В качестве запасов признаются: - активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расхождений. Если период отсрочки платежа составляет менее одного года, в связи с неустойчивостью суммы корректировок, связанных с расчетом дисконтированной стоимости обязательства, Общество не применяет метод дисконтирования. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: - себестоимости, определенной при первоначальном признании; - чистой цене продажи. Для определения чистой возможной цены продажи Общество основывается на наиболее надежном из имеющихся подтверждений суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения таких оценок. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. Когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка осуществляется по средневзвешенной стоимости. Период для расчета средневзвешенной стоимости запасов - календарный месяц.</p> |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | <p>Резерв - оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв - оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва - оценочного обязательства осуществляется в отношении: - обременительных договоров; - судебных исков; - налоговых претензий; - реструктуризации; - выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке.</p> <p>Величина резерва - оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок сдачи признания резерва - оценочного обязательства превышает до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва - оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва - оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально. Резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой), заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрация принятия на себя обязательства и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. |
| 39 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | <p>Общество приняло решение о применении разрешенного упрощения практического характера - не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонента аренды и учитывать их в качестве единого компонента аренды. Данное упрощение касается договоров с определенными суммами, сопутствующих договору аренды и заключенных с арендодателем. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложанная в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. При невозможности достоверно определить ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором в качестве ставки дисконтирования принимаются средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставляемым кредитными организациями, нефинансовыми организациями в сопоставимой валюте на сопоставимый срок, раскрытый на сайте Банка России на дату первоначального признания договора аренды. После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается на начисленные проценты, уменьшается на сумму арендных платежей и корректируется на сумму переоценки/модификации договора аренды. Полное признание прекращения аренды происходит в момент окончания срока аренды, то есть срока, не подлежащего досрочному прекращению периода аренды вместе с периодами опционов на продление/прекращение.</p> |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16 | Факт использования не кредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых применяется право | <p>Общество использует освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью. Стоимостной критерий, в пределах которого арендуемые базовые активы будут считаться активами с низкой стоимостью, установлен в размере 300 тысяч рублей. В отчетном периоде отсутствуют договоры аренды, соответствующие критериям освобождения.</p> |

| | | | |
|----|------------------------------|---|---|
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | <p>Кредиторская задолженность признаётся 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 денежных средств и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнения обязательства Обществом; - иного прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором. |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Уставный капитал состоит из долей участников Общества. |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | <p>При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов общества никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самим Обществом или другими членами консолидированной группы. Выплаченные или полученные возмещение 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 операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшения собственного капитала.</p> |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Резервный фонд не создавался. |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций. ОНА и ОНО не формируются. При исчислении налога УСН применяется кассовый метод. |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Назначение и выплата дивидендов не производились. Получения дивидендов не было. |

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | | Балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
|--------------|---------------------------------------|--------------------|---|--------------------|---|----------------------|---|-----------------------------|---|----------------------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 8 | 7 | | | |
| 1 | Денежные средства на расчетных счетах | 24 518 | - | 24 518 | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Итого | 24 518 | - | 24 518 | - | - | - | - | - | - |

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2021 данные отсутствуют, т.к. НФО зарегистрирована в 2022 году) с общей суммой денежных средств, превышающей 24518 тысяч рублей. Из них в ПАО Сбербанк более 24490 тысяч рублей), или 99,9 процентов от общей суммы денежных средств.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

5.1.3. Денежные средства размещены в ПАО Сбербанк, Банк ВТБ ПАО), Банки имеют рейтинг AAA(RU)Стабильный, в связи с чем НФО оценивает ожидаемые кредитные убытки равные "0".

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 | 24 518 | - |
| 2 | Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой | 5 500 | - |
| 3 | Итого | 30 018 | - |

5.1. В составе эквивалентов денежных средств указаны депозиты, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 13 июля - 31 декабря 2022 г.

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|-----------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 153 128 | - | - | 153 128 |
| 2 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (133 155) | - | - | (133 155) |
| 3 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (133 155) | - | - | (133 155) |
| 4 | Прочие изменения, в том числе: | 4 545 | - | - | 4 545 |
| 5 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 4 545 | - | - | 4 545 |
| 6 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 24 518 | - | - | 24 518 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 24 518 | - | - | 24 518 |
| 8 | | | | | |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, относятся к кредитным организациям и банкам-нерезидентам.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | |
|--------------|---|-----------------------------|---|-----------------------------|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | - | - |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 5 500 | - | 5 500 | - |
| 3 | субординированные депозиты | - | - | - | - |
| 4 | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | - | - | - | - |
| 5 | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (Гарантийный фонд) | - | - | - | - |
| 6 | Средства коллективного клирингового обеспечения (Гарантийный фонд), размещенные во владении кредитных организаций | - | - | - | - |
| 7 | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во владении кредитных организаций | - | - | - | - |
| 8 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | - | - | - | - |
| 9 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (Гарантийный фонд) | - | - | - | - |
| 10 | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | - | - | - | - |
| 11 | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | - | - |
| 12 | Прочее | - | - | - | - |
| 13 | Итого | 5 500 | - | 5 500 | - |

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации остатки средств в 1 кредитных организациях с общей суммой средств 5500 тысяч рублей, или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях.

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использованные которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

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

10.1.4. Денежные средства размещены в Банк ВТБ (ПАО). Банк имеет рейтинг ААА(RU)Стабильный, в связи с чем Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки как равные "0".

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

Выявляем изменения полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-резидентах за 13 июля - 31 декабря 2022 г.

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | Итого |
|--------------|---|---|----------|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----------|
| | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Полученные финансовые активы, в том числе финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 78 400 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 78 400 |
| 2 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | 78 400 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 78 400 |
| 3 | Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев на конец отчетного периода, в том числе: | - | (72 800) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (72 800) |
| 4 | Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев на конец отчетного периода, в том числе: | - | (72 800) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (72 800) |
| 5 | Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 5 500 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 500 |
| 6 | Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 5 500 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 500 |

Общество создано в 2022 году, следовательно данные отсутствуют.

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

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

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | |
|--------------|--|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| | | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 6,37 - 7 % | 11 - 30 дней | Не применимо | Не применимо |

Применение 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:
займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | | | |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 78 | - | 78 | - | - | - |
| 2 | Итого | 78 | - | 78 | - | - | - |

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.

11.1.2. Сумму задолженности на 31.12.2022 года составляют проценты 78 тыс рублей, основной долг погашен полностью. Просроченная задолженность отсутствует. Кредитный риск оценен в размере "0"

Продолжение 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы, выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 13 июля - 31 декабря 2022 г.

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с векселями организациями | Итого |
|--------------|--|--|--|---|--|---|--|---|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 7 143 | - | 7 143 |
| 2 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | 7 143 | - | 7 143 |
| 3 | Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | (7 065) | - | (7 065) |
| 4 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | - | - | - | - | - | (7 065) | - | (7 065) |
| 5 | Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 78 | - | 78 |
| 6 | | - | - | - | - | - | 78 | - | 78 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным | | | | | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|----------------------------|--|-----------------------|--------|--|------|-------|
| | | Земли, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Капитальные вложения в основные средства | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 1 | Поступление | - | - | - | - | 277 | - | - | - | - | 277 | |
| 2 | Перевод в основные средства из капитальных вложений | - | - | - | - | 277 | - | - | - | - | 277 | |
| 3 | Амортизация | - | - | - | - | (59) | - | - | - | - | (59) | |
| 4 | Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | 218 | - | - | - | - | 218 | |
| 5 | первоначальная (первоначальная) стоимость | - | - | - | - | 277 | - | - | - | - | 277 | |
| 6 | накопленная амортизация | - | - | - | - | (59) | - | - | - | - | (59) | |

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств (активов в форме права пользования недвижимым имуществом) — 218 тыс руб.

Неамортизируемые объекты основных средств на отчетную дату отсутствуют.

Объекты основных средств, пригодные для использования, но не используемые, на отчетную дату отсутствуют.

Объекты основных средств, представленные некредитной финансовой организацией за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствуют.

Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения обращения имущества организации в залог, на отчетную дату отсутствуют.

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | | 31 декабря 2021 г. | | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 10 | - | 10 | - | - | - |
| 2 | Итого | 10 | - | 10 | - | - | - |

20.1. Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по видам запасов - отсутствуют.

20.2. Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с осуществлением капиталных вложений - отсутствуют.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

| Номер строки | Наименование показателя | Виды запасов | | | | | Итого |
|--------------|--|----------------|-----------|----------------------------|--|--------|-------|
| | | Запасные части | Материалы | Инвентарь и принадлежность | Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни | Прочее | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Балансовая стоимость на 01 января 2022 года | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Поступление (создание) | - | - | 35 | - | - | 35 |
| 3 | Признание в составе расходов | - | - | (35) | - | - | (35) |
| 4 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года | - | - | - | - | - | - |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства по аренде | 224 | - |
| 2 | Итого | 224 | - |

24.1.1. В примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | |
|--------------|-------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|-----------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | 12,78% | от 1 года до 3х лет | Не применимо | Не применимо |

Таблица 24.3

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--------------|--|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 32 | - |
| 2 | Прочая кредиторская задолженность | 26 | - |
| 3 | Итого | 57 | - |

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

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

Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | 31 декабря 2021 г. |
|--------------|--|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты с персоналом | 630 | - |
| 2 | Расчеты по социальному страхованию | 119 | - |
| 3 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 67 | - |
| 4 | Итого | 816 | - |

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2022 года составляет 28000 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2022 года уставный капитал полностью оплачен.

30.1.2. Уставный капитал состоит из вклада участника, акции не выпускались.

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 на 31.12.2022 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20000 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 29138 тысяч рублей.

31.5. Чистые активы Общества на 31.12.22 составляют 29226 тысяч рублей.

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--------------|--|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | | |
| 1 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 238 | - |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 62 | - |
| 3 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 143 | - |
| 4 | прочее | 33 | - |
| 5 | Итого | 238 | - |

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

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--------------|--|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | (1 028) | - |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 5 573 | - |
| 3 | Итого | 4 545 | - |

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--------------|---|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 2 641 | - |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 437 | - |
| 3 | Прочее | 3 | - |
| 4 | Итого | 3 081 | - |

Процентные расходы

| | | Таблица 44.1 | |
|--------------|-----------------------------|--|--------------------------|
| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По обязательствам по аренде | 13 | - |
| 2 | Итого | 13 | - |

Общие и административные расходы

| | | Таблица 46.1 | |
|--------------|---|--|--------------------------|
| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 22 | - |
| 2 | Амортизация основных средств | 59 | - |
| 3 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 8 | - |
| 4 | Штрафы, пени | - | - |
| 5 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 240 | - |
| 6 | Прочие административные расходы | 106 | - |
| 7 | Итого | 435 | - |

Прочие расходы

| | | Таблица 47.2 | |
|--------------|-------------------------|--|--------------------------|
| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочие расходы | 27 | - |
| 2 | Итого | 27 | - |

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

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. |
|--------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендатора | аренда офисного помещения по краткосрочному договору аренды с опционом на продление |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | нет |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | нет |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | нет |
| 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 | нет |
| 6 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | нет |
| 7 | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | нет |
| 8 | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде | нет |
| 9 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | На основании Учетной политики, в случае, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть определена, в качестве ставки принимаются Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в сопоставимой валюте на сопоставимый срок, раскрытые на сайте Банка России на дату первоначального признания договора аренды. |
| 10 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | нп |

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

Таблица 47.1.2

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания | Балансовая стоимость | |
|--------------|--|------------|----------------------|-------------------|
| | | | 31 декабря 2022г. | 31 декабря 2021г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 218 | - |
| 2 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 224 | - |

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по | |
|--------------|--|------------------------|-------------------|
| | | 31 декабря 2022г. | 31 декабря 2021г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 8 | - |
| 2 | уплаченные проценты | 8 | - |
| 3 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | 32 | - |
| 4 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 32 | - |
| 5 | Итого отток денежных средств | 40 | - |

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по | |
|--------------|---|------------------------|-------------------|
| | | 31 декабря 2022г. | 31 декабря 2021г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 1 | - |
| 2 | Итого, в том числе: | 1 | - |
| 3 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 1 | - |

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. | |

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Она и ОНО не формируются, при исчислении налога применяется кассовый метод.

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--|---|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 227 | - |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022Год: 15%; 20__ год: %) | 1 | - |
| 3 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | | |
| Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах)) | | 15,00 | |

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.4

| Номер строки | Наименование показателя | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 5 500 | | | | | 5 500 |
| 2 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 5 500 | | | | | 5 500 |
| 3 | Итого | 5 500 | | | | | 5 500 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

44

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.5

| Номер строки | Наименование показателя | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платеже свыше 360 дней | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 78 | | | | | 78 |
| 2 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 78 | | | | | 78 |
| 3 | Итого | 78 | | | | | 78 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

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

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 24 518 | - | - | - | - |
| 2 | Денежные средства на расчетных счетах | 24 518 | - | - | - | - |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 5 500 | - | - | - | - |
| 4 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 5 500 | - | - | - | - |
| 5 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 78 |
| 6 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | - | - | 78 |

Составлено на основании кредитных рейтингов, присвоенных Аналитическим кредитным рейтинговым агентством АКРА (АО) Обществом создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

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

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Раздел I. Активы | | | | | Итого |
|--------------------------|---|------------------|---|---------------|---|--------|-------|
| | | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | |
| 1 | Денежные средства | 24 518 | - | - | - | 24 518 | |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 5 578 | - | - | - | 5 578 | |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 5 500 | - | - | - | 5 500 | |
| 4 | Займы выданные и прочие размещенные средства | 78 | - | - | - | 78 | |
| 5 | Прочие активы | - | - | - | - | - | |
| 6 | Итого активов | 30 096 | - | - | - | 30 096 | |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | |
| 7 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 281 | - | - | - | 281 | |
| 8 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 224 | - | - | - | 224 | |
| 9 | Кредиторская задолженность | 57 | - | - | - | 57 | |
| 10 | Прочие обязательства | - | - | - | - | - | |
| 11 | Итого обязательств | 281 | - | - | - | 281 | |
| 12 | Чистая балансовая позиция | 29 815 | - | - | - | 29 815 | |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

47

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

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | От 3 до 5 лет | От 5 до 10 лет | Более 10 лет | Без срока погашения | Прозроченные | Итого |
|--------------|--|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 40 | 120 | 87 | - | - | - | - | - | 247 |
| 2 | Обязательства по аренде | 40 | 120 | 87 | - | - | - | - | - | 247 |
| 3 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 57 | - | - | - | - | - | - | - | 57 |
| 4 | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 32 | - | - | - | - | - | - | - | 32 |
| 5 | Прочая кредиторская задолженность | 25 | - | - | - | - | - | - | - | 25 |
| 6 | Итого обязательств | 97 | 120 | 87 | - | - | - | - | - | 304 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

48

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

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | | | От 3 месяцев до 1 года | | | Итого |
|--------------------------|--|--------------|-------|---|------------------------|---|--------|-------|
| | | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 6 | |
| Раздел I. Активы | | | | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 24 518 | - | - | - | - | 24 518 | |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 24 518 | - | - | - | - | 24 518 | |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 5 500 | - | - | - | - | 5 500 | |
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 5 500 | - | - | - | - | 5 500 | |
| 5 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 78 | - | - | - | - | 78 | |
| 6 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 78 | - | - | - | - | 78 | |
| 7 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | - | - | |
| 8 | прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - | - | - | |
| 9 | Итого активов | 30 096 | - | - | - | - | 30 096 | |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | | |
| 10 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 34 | 107 | - | 83 | - | 224 | |
| 11 | обязательства по аренде | 34 | 107 | - | 83 | - | 224 | |
| 12 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 67 | - | - | - | - | 67 | |
| 13 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | 32 | - | - | - | - | 32 | |
| 14 | прочая кредиторская задолженность | 25 | - | - | - | - | 25 | |
| 15 | Итого обязательств | 91 | 107 | - | 83 | - | 281 | |
| 16 | Итого разрыв ликвидности | 30 005 | (107) | - | (83) | - | 29 815 | |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

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

Таблица 52.16

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|--------------|---|--------------------------|-------------|--------|---------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | Раздел I. Активы | | | | |
| | | 193 | - | 24 325 | - | 24 518 |
| 1 | Денежные средства | - | - | - | - | - |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 5 578 | - | - | - | 5 578 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 5 500 | - | - | - | 5 500 |
| 4 | займы выданные и прочие размещенные средства | 78 | - | - | - | 78 |
| 5 | Прочие активы | - | - | - | - | - |
| 6 | Итого активов | 5 771 | - | 24 325 | - | 30 096 |
| | | Раздел II. Обязательства | | | | |
| 7 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 281 | - | - | - | 281 |
| 8 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 224 | - | - | - | 224 |
| 9 | кредиторская задолженность | 57 | - | - | - | 57 |
| 10 | Прочие обязательства | - | - | - | - | - |
| 11 | Итого обязательств | 281 | - | - | - | 281 |
| 12 | Чистая балансовая позиция | 5 490 | - | 24 325 | - | 29 815 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

| Номер строки | Рыночные индексы | 31 декабря 2022 г. | | 31 декабря 2021 г. | |
|--------------|------------------|---------------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| | | Изменение допущений | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на прибыль до налогообложения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Евро | Укрепление валюты на 20 % | увеличение на 4 865 тыс руб. | увеличение на 4 865 тыс руб. | - |
| 2 | Евро | Ослабление валюты на % | уменьшение на 4 865 тыс руб. | уменьшение на 4 865 тыс руб. | - |

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе | отсутствуют |
| 2 | Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе | отсутствуют |

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

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|--------|-----|--------|--------|------------------------------|----------------------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | |
| 1 | 2 | | | | | | | |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | | 30 018 | 78 | 30 096 | 30 096 | 30 096 | |
| 2 | денежные средства, в том числе: | | 24 518 | | 24 518 | 24 518 | 24 518 | |
| 3 | денежные средства на расчетных счетах | | 24 518 | | 24 518 | 24 518 | 24 518 | |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 5 500 | 78 | 5 678 | 5 678 | 5 678 | |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | | 5 500 | | 5 500 | 5 500 | 5 500 | |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | | 5 500 | | 5 500 | 5 500 | 5 500 | |
| 7 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | | | 78 | 78 | 78 | 78 | |
| 8 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | 78 | 78 | 78 | 78 | |
| 9 | дебиторская задолженность, в том числе: | | | | | | | |
| 10 | прочая дебиторская задолженность | | | | | | | |
| 11 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | 281 | 281 | 281 | 281 | |
| 12 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | | | 224 | 224 | 224 | 224 | |
| 13 | обязательства по аренде | | | 224 | 224 | 224 | 224 | |
| 14 | кредиторская задолженность, в том числе: | | | 57 | 57 | 57 | 57 | |
| 15 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | | | 32 | 32 | 32 | 32 | |
| 16 | прочая кредиторская задолженность | | | 25 | 25 | 25 | 25 | |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

52

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование статьи | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|----------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Прочие обязательства | - | - | - | - | 282 | - | - | 282 |
| | | | | | | | | | 10 |
| | | | | | | | | | 282 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За период с 13 июля по 31 декабря 2022г.

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Расходы на персонал | - | - | - | - | 1 027 | - | - | 1 027 |

Общество создано в 2022 году, сравнительные данные отсутствуют.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

| Номер строки | Наименование показателя | За период с 13 июля по 31 декабря 2022г. | За Январь-Декабрь 2021г. |
|--------------|------------------------------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 1 027 | - |

Расходы на ключевой персонал за 2022г.

Генеральный директор:

Оплата труда: Оклад - 176 тыс руб. Страховые взносы - 39 тыс руб. Резерв на оплату отпусков - 18 тыс руб.

Главный бухгалтер:

Оплата труда: Оклад - 157 тыс руб. Премия - 464 тыс руб. Страховые взносы - 105 тыс руб. Резерв на оплату отпусков - 68 тыс руб.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Шишонков А. Г.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи

22.03.2023



Всего прошито и скреплено печатью
Тринадцать листов листов

Генеральный директор

ООО «Центр Бизнеса и Аудита»

Кузнецова И.В. 

