

Отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года

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	46 593	31 441
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		16 486	3 525
3	займы выданные и прочие размещенные средства	6	7 443	-
4	дебиторская задолженность	7	9 044	3 525
5	Нематериальные активы	8	766	1 271
6	Основные средства и капитальные вложения в них	9	35 092	422
7	Требования по текущему налогу на прибыль	25	2 079	-
8	Отложенные налоговые активы	25	93	129
9	Прочие активы	10	1 505	264
10	Итого активов		102 615	37 051
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		39 201	22
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	39 173	-
13	кредиторская задолженность	12	28	22
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль	25	-	659
15	Резервы - оценочные обязательства	13	300	197
16	Прочие обязательства	14	1 210	447
17	Итого обязательства		40 711	1 326
Раздел III. Капитал				
18	Уставный капитал		21 000	21 000
19	Добавочный капитал		11 500	11 500
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		29 404	3 225
21	Итого капитала		61 904	35 725
22	Итого капитала и обязательств		102 615	37 051

Генеральный директор

(должность руководителя)

А.Е. Шмелев

(инициалы, фамилия)

"20" февраля 2023 г.

(подпись)

Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь 2022 г. - Декабрь 2022 г.	За Январь 2021 г. - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(5 933)	996
2	процентные доходы	16	3 405	997
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	17	(9 338)	(1)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	18	84 074	15 090
5	Расходы на персонал	19	(25 227)	(7 246)
6	Прямые операционные расходы	20	(970)	(1 489)
7	Процентные расходы	21	(562)	-
8	Общие и административные расходы	22	(15 852)	(3 315)
9	Прочие доходы	23	5	-
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		35 535	4 036
11	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	25	(9 356)	(807)
12	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	25	(9 320)	(935)
13	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	25	(36)	128
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		26 179	3 229
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		26 179	3 229

Генеральный директор

(должность руководителя)

А.Е. Шмелев

(инициалы, фамилия)

"20" февраля 2023 г.

(подпись)

Отчёт об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 01 января 2021 г.		21 000	-	(3)	20 997
2	Остаток на 01 января 2021 г., пересмотренный		21 000	-	(3)	20 997
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	3 229	3 229
4	Прочие взносы акционеров (участников)		-	11 500	-	11 500
5	Остаток на 31 декабря 2021 г.		21 000	11 500	3 225	35 725
6	Остаток на 31 декабря 2021 г.		21 000	11 500	3 225	35 725
7	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный		21 000	11 500	3 225	35 725
8	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	26 179	26 179
9	Остаток на 31 декабря 2022 г.		21 000	11 500	29 404	61 904

Генеральный директор

А.Е. Шмелев

"20" февраля 2023 г.

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Отчёт о движении денежных средств

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь 2022 г. - Декабрь 2022 г.	За Январь 2021 г. - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		79 066	11 565
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(13 881)	(4 770)
3	Проценты полученные		3 155	997
4	Проценты уплаченные		(83)	-
5	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(23 790)	(6 800)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(103)	(106)
7	Уплаченный налог на прибыль		(12 059)	(276)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(6 822)	-
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		25 483	612
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(366)
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(75)	(1 270)
12	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		250	-
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		175	(1 636)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
14	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	11 500
15	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(10 844)	-
16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(10 844)	11 500
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		14 814	10 476
18	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по		339	-
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	31 441	20 965
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	46 593	31 441

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.Е. Шмелев
(инициалы, фамилия)

"20" февраля 2023 г.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01046
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13.05.2021
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115054, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, пл Павелецкая, дом 2, строение 2, этаж 22
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115054, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, пл Павелецкая, дом 2, строение 2, этаж 22
9	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	16
10	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

2. 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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>В 2022 году некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов Центрального Банка, ряда российских банков и компаний, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Ожидается, что введенные санкции повлияют на российскую экономику в долгосрочной перспективе. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. В результате введения санкций ЕС и блокировки счетов НРД ценные бумаги (учитываемые в НРД) оказались замороженными. В качестве защитных мер Центральный Банк ввел ограничения на продажу нерезидентами российских ценных бумаг, а также ввел запрет на вывод дивидендов и процентов по облигациям. Введенные защитные меры стабилизировали ситуацию. Несмотря на неоднородную и неустойчивую динамику экономической активности в течение всего 2022 года, дальнейшего углубления экономического спада не произошло. Спад ВВП по итогам 2022 года составил 2,7%. В целом, экономическая активность в России снижается, но гораздо медленнее, чем ожидалось в начале геополитического кризиса. В начале апреля курс доллара вернулся к привычному диапазону, с мая находился на уровне ниже 2021 г. и только в декабре вернулся к значениям декабря 2021 года. Инфляция после роста до 17,1% в мае замедлилась до 12% по итогам года, что позволило Центральному Банку в сентябре снизить ключевую ставку до уровня 7,5%, что ниже уровня начала 2022 г. Разрабатывается новое законодательство для защиты российских инвесторов, что позволило, например, российским эмитентам проводить выпуск замещающих облигаций. В то же время, остаются существенные факторы неопределенности. Например, действие ограничительных мер со стороны недружественных стран, в т.ч. установление потолка цен на российскую нефть на уровне 60 долл./барр. (с механизмом корректировки предельной цены ниже рыночной), а также снижение поставок российского газа в Европу, что привело к существенному снижению доходов бюджета в декабре 2022 года. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

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

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной финансовой отчетности по МСФО требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются в соответствии с бизнес-моделью в одну из трех категорий: ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости; ФИ оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания до прекращения признания ФИ оцениваются по амортизируемой либо по справедливой стоимости, в зависимости от классификации в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель усматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. При первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте по текущему обменному курсу иностранной валюты, определенному на дату операции. На конец каждого отчетного периода денежные активы и обязательства (монетарные статьи) в иностранной валюте пересчитываются по курсу на отчетную дату, неденежные активы и обязательства, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату операции, неденежные активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются 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)	Не применимо

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	Не применимо
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетных и специальных счетах в кредитных организациях, денежные средства в пути. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Согласно учетной политике в состав денежных средств и их эквивалентов включаются краткосрочные депозиты в кредитных организациях. Предельный срок размещения депозитов, включаемых в состав денежных средств и их эквивалентов, составляет 3 месяца. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют.

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отсутствуют.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства, как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок 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)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
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	Не применимо
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	Не применимо

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>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Отдельным инвентарным объектом может быть признан:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость <p>При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%</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
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию.</p> <p>При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».</p> <p>По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.</p> <p>В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере</p>

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. <p>При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница</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	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования);
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. <p>Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p>
----	--------------------------------	---	---

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Признание и последующий учет запасов осуществляется согласно соответствующим Отраслевым стандартам бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 16 Общество должно оценить наличие достаточной уверенности на продление опциона, учитывая все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономистского стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях*(в целом по Российской Федерации) (% годовых)». В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается
39.1	<u>МСФО (IFRS) 16</u>	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество использует освобождение, предусмотренное для договоров аренды, заключенных на срок менее 12 месяцев и имеющих низкую стоимость базового актива.
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.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p> <p>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.</p> <p>Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.</p> <p>Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами.</p> <p>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 признается по номинальной стоимости долей.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенный налог на прибыль признается в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц при первоначальном признании деловой репутации или прочих активов или обязательств по сделке, если эта сделка при первоначальном учете не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки.</p> <p>Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства,</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты»

5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства на расчетных счетах	46 593	46 593	31 441	31 441
2	Итого	46 593	46 593	31 441	31 441

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства	4 554	185
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	42 039	31 256
3	Итого	46 593	31 441

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

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	31 441	31 441
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 441	31 441
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 242 445	1 242 445
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 242 445	1 242 445
5	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 227 631)	(1 227 631)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 227 631)	(1 227 631)
7	Прочие изменения, в том числе:	339	339
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	339	339
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	46 593	46 593
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46 593	46 593

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

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	20 965	20 965
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 965	20 965
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	286 057	286 057
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	286 057	286 057
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(275 581)	(275 581)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(275 581)	(275 581)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	31 441	31 441
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 441	31 441

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

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4
1	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 443	7 443
2	Итого	7 443	7 443

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 443	7 443
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 443	7 443
3	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	7 443	7 443
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 443	7 443

7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Дебиторская задолженность клиентов	8 532	8 532	3 525	3 525
2	Прочая дебиторская задолженность	512	512	-	-
3	Итого	9 044	9 044	3 525	3 525

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

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 525	-	3 525
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 525	-	3 525
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	84 074	1 252	85 325
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84 074	1 252	85 325
5	Списание финансовых активов, в том числе:	(79 066)	(740)	(79 806)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(79 066)	(740)	(79 806)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	8 532	512	9 044
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 532	512	9 044

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

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	4
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	15 090	15 090
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 090	15 090
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11 565)	(11 565)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11 565)	(11 565)
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 525	3 525
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 525	3 525

8. Нематериальные активы

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	3	4	5
1	Поступление	805	516	1 320
2	Амортизационные отчисления	(33)	(16)	(49)
3	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	771	500	1 271
4	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	805	516	1 320
5	Накопленная амортизация	(33)	(16)	(49)
6	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	805	516	1 320
7	Накопленная амортизация	(33)	(16)	(49)
8	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	771	500	1 271
9	Поступление	-	75	75
10	Амортизационные отчисления	(391)	(189)	(580)
11	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	380	386	766
12	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	805	591	1 395
13	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(425)	(205)	(630)
14	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	380	386	766

9. Основные средства

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5
1	Поступления	440	-	440
2	Амортизация	(18)	-	(18)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года, в том числе:	422	-	422
4	первоначальная (переоцененная) стоимость	440	-	440
5	накопленная амортизация	(18)	-	(18)
6	Балансовая стоимость на 1 января 2022 года, в том числе:	422	-	422
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	440	-	440
8	накопленная амортизация	(18)	-	(18)
9	Поступления	-	39 242	39 242
10	Амортизация	(211)	(4 360)	(4 571)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	211	34 881	35 092
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	440	39 242	39 681
13	накопленная амортизация	(229)	(4 360)	(4 589)

10. Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты с персоналом	2	2	-	-
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 503	1 503	264	264
3	Итого	1 505	1 505	264	264

Анализ изменений запасов

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов	Итого
		Материалы	
1	2	4	8
4	Поступление (создание) в 2021 году	437	437
7	Выбытие в 2021 году	(437)	(437)
18	Поступление (создание) в 2022 году	1 314	1 314
21	Выбытие в 2022 году	(1 314)	(1 314)

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

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022
1	2	3
1	Обязательства по аренде	39 173
2	Итого	39 173

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	5,50%	31.12.2024

12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	28	22
2	Итого	28	22

13. Резервы - оценочные обязательства

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	3	4
1	На 31.12.2021	197	197
2	Создание резервов	300	300
3	Использование резервов	(197)	(197)
4	На 31.12.2022	300	300

14. Прочие обязательства

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	996	388
2	Расчеты по социальному страхованию	151	59
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	63	-
4	Итого	1 210	447

15. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

31.4. На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 40 755 тысяч рублей.

16. Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь 2022 г. - Декабрь 2022 г.	За Январь 2021 г. - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 405	997
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 405	997
3	Итого	3 405	997

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

Номер строки	Наименование показателя	За Январь 2022 г. - Декабрь 2022 г.	За Январь 2021 г. - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(155)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(9 183)	(1)
3	Итого	(9 338)	(1)

18. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь 2022 г. - Декабрь 2022 г.	За Январь 2021 г. - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	84 074	15 090
2	Итого	84 074	15 090
3	Всего	84 074	15 090

19. Расходы на персонал

Номер строки	Наименование показателя	За Январь 2022 г. - Декабрь 2022 г.	За Январь 2021 г. - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	21 872	6 219
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 349	1 020
3	Прочее	6	6
4	Итого	25 227	7 246

20. Прямые операционные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь 2022 г. - Декабрь 2022 г.	За Январь 2021 г. - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	743	1 442
2	Прочее	227	47
3	Итого	970	1 489

21. Процентные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь 2022 г. - Декабрь 2022 г.
1	2	3
1	По обязательствам по аренде	562
2	Итого	562

22. Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь 2022 г. - Декабрь 2022 г.	За Январь 2021 г. - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	4 571	18
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	580	49
3	Расходы по аренде	3 369	804
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	296	36
5	Расходы по страхованию	10	-
6	Расходы на рекламу и маркетинг	52	10
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	3 631	1 253
8	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	300	197
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	109	28
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	70
11	Прочие административные расходы	2 934	849
12	Итого	15 852	3 315

23. Прочие доходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь 2022 г. - Декабрь 2022 г.
1	2	3
1	Прочие доходы	5
2	Итого	5

24. Аренда

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

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Арендуемые помещения по договору аренды от 29.09.2022г. используются для административно-хозяйственных нужд.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в долларах США*(в целом по Российской Федерации) (% годовых)»
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

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

Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость
		На 31.12.2022
1	2	3
Основные средства и капитальные вложения в них	9	34 881
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	(39 173)

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

Номер строки	Наименование показателя	За Январь 2022 г. - Декабрь 2022 г.	За Январь 2021 г. - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 256	780
2	проценты уплаченные	83	-
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	2 173	780
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	10 844	-
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	10 844	-
6	Итого отток денежных средств	13 100	780

25. Налог на прибыль

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

Номер строки	Наименование показателя	За Январь 2022 г. - Декабрь 2022 г.	За Январь 2021 г. - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 320	935
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	36	(128)
3	Итого, в том числе:	9 356	807
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 356	807

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 году составляет 20,00 процентов (в 2021 году 20,00 процентов)

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

Номер строки	Наименование показателя	За Январь 2022 г. - Декабрь 2022 г.	За Январь 2021 г. - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	35 535	4 036
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	7 107	807
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	2 249	-
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(486)	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 734	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 356	807

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	6
	Продолжающаяся деятельность			
1	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
2	Расчеты с персоналом по отпускам	229	140	89
3	Резерв на аудит	60	20	39
4	Прочее	-	-	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	289	161	129
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	289	161	129
7	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
8	Прочее	(196)	(196)	-
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(196)	(196)	-
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	93	(36)	129
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	93	(36)	129

Сопоставимый период

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	6
	Продолжающаяся деятельность			
1	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
2	Расчеты с персоналом по отпускам	89	88	1
3	Резерв на аудит	39	39	-
4	Прочее	-	-	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	129	128	1
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	129	128	1
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	129	128	1
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	129	128	1

26. Управление рисками

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.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	46 584	9
2	денежные средства на расчетных счетах	46 584	9
3	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	7 443
4	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	7 443
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	9 044
6	дебиторская задолженность клиентов	-	8 532
7	прочая дебиторская задолженность	-	512

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

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	31 441	-
2	денежные средства на расчетных счетах	31 441	-
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 525
4	дебиторская задолженность клиентов	-	3 525

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

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	46 593	-	46 593
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 044	7 443	16 486
3	займы выданные и прочие размещенные средства	-	7 443	7 443
4	дебиторская задолженность	9 044	-	9 044
5	Прочие активы	1 505	-	1 505
6	Итого активов	57 142	7 443	64 585
Раздел II. Обязательства				
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26	39 175	39 201
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	39 173	39 173
9	кредиторская задолженность	26	2	28
10	Прочие обязательства	1 210	-	1 210
11	Итого обязательств	1 236	39 175	40 411
12	Чистая балансовая позиция	55 906	(31 733)	24 173

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

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	4
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	31 441	-	31 441
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 525	-	3 525
3	дебиторская задолженность	3 525	-	3 525
4	Прочие активы	264	-	264
5	Итого активов	35 229	-	35 229
Раздел II. Обязательства				
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22	-	22
7	кредиторская задолженность	22	-	22
8	Прочие обязательства	447	-	447
9	Итого обязательств	469	-	469
10	Чистая балансовая позиция	34 760	-	34 760

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	39 173	39 173
2	обязательства по аренде	-	39 173	39 173
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	28	-	28
4	прочая кредиторская задолженность	28	-	28
5	Итого обязательств	28	39 173	39 201

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	22	22
2	прочая кредиторская задолженность	22	22
3	Итого обязательств	22	22

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	46 593	-	-	46 593
2	денежные средства на расчетных счетах	46 593	-	-	46 593
3	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	7 443	7 443
4	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	7 443	7 443
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	8 532	512	-	9 044
6	дебиторская задолженность клиентов	8 532	-	-	8 532
7	прочая дебиторская задолженность	-	512	-	512
8	Итого активов	55 125	512	7 443	63 079
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	39 173	39 173
10	обязательства по аренде	-	-	39 173	39 173
11	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	28	-	-	28
12	прочая кредиторская задолженность	28	-	-	28
13	Итого обязательств	28	-	39 173	39 201
14	Итого разрыв ликвидности	55 097	512	(31 731)	23 878

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	4
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	31 441	-	-	31 441
2	денежные средства на расчетных счетах	31 441	-	-	31 441
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 525	-	-	3 525
4	дебиторская задолженность клиентов	3 525	-	-	3 525
5	Итого активов	34 965	-	-	34 965
Раздел II. Обязательства					
6	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	22	-	-	22
7	прочая кредиторская задолженность	22	-	-	22
8	Итого обязательств	22	-	-	22
9	Итого разрыв ликвидности	34 943	-	-	34 943

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

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	46 593	-	46 593
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 044	7 443	16 486
3	займы выданные и прочие размещенные средства	-	7 443	7 443
4	дебиторская задолженность	9 044	-	9 044
5	Итого активов	55 637	7 443	63 079
Раздел II. Обязательства				
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26	39 175	39 201
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	39 173	39 173
8	кредиторская задолженность	26	2	28
9	Итого обязательств	26	39 175	39 201
10	Чистая балансовая позиция	55 611	(31 733)	23 878

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

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	4
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	31 441	-	31 441
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 525	-	3 525
3	дебиторская задолженность	3 525	-	3 525
4	Прочие активы	264	-	264
5	Итого активов	35 229	-	35 229
Раздел II. Обязательства				
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22	-	22
7	кредиторская задолженность	22	-	22
8	Прочие обязательства	447	-	447
9	Итого обязательств	469	-	469
10	Чистая балансовая позиция	34 760	-	34 760

27. Операции со связанными сторонами

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

Номер строки	Наименование статьи	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4
1	Общие и административные расходы	3 020	3 020

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

Номер строки	Наименование статьи	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4
1	Общие и административные расходы	661	661

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Номер строки	Наименование показателя	За Январь 2022 г. - Декабрь 2022 г.	За Январь 2021 г. - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 432	2 206