



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм»

### МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм» (ОГРН 1047796382237), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год, примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая основные положения учетной политики.

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

### ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы аудита

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

Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

## **ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ**

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 29 марта 2022.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут 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:

- 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;
- 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;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы 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 «АФ «Бик»  
(ОРНЗ 22006100507)

*Светлана Борисовна Тинкельман*

Светлана Борисовна Тинкельман

Руководитель аудита, по результатам  
которого составлено аудиторское  
заключение независимого аудитора,  
(ОРНЗ 22006100507)



*Светлана Борисовна Тинкельман*

Светлана Борисовна Тинкельман

29 марта 2023 года

**Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Бизнес и Капитал»,  
ОГРН 1107746452131,  
121099, г. Москва, Прямой переулок, д. 3 стр. 1,  
Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
ОРНЗ 12006040882

**Сведения об Аудируемом лице:**

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си ЭМ»,  
ОГРН 1047796382237,  
123610, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Краснопресненская, д. 12, помещ.. 1737В, ком. 6,7

Приложение 1.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
"Отраслевой стандарт бухгалтерского  
учета "Порядок составления  
бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных  
участников рынка ценных бумаг,  
акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных  
контрагентов, клиринговых организаций,  
специализированных депозитариев  
инвестиционного фонда, паевого  
инвестиционного фонда  
и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного  
фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного  
фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств,  
страховых брокеров"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286575000	73491974	1047796382237	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ДЖИ АЙ СИ ЭМ" (ООО УК "ДЖИ АЙ СИ ЭМ")  
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 123610, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Краснопresненская, дом 12, помещение 1737В, комната 6,7

Код формы по ОКУД: 0420002

Год

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	29 836	26 271
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		900	1 350
11	дебиторская задолженность	12	900	1 350
19	Требования по текущему налогу на		430	481
20	Отложенные налоговые активы	48	810	23 024
21	Прочие активы	20	1 231	846
22	Итого активов		33 207	51 972
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		143	63
30	кредиторская задолженность	26	143	63
36	Прочие обязательства	29	1 550	274
37	Итого обязательств		1 693	337
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	20 000	20 000
39	Добавочный капитал	30	265 742	260 742
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(254 228)	(229 107)
52	Итого капитала		31 514	51 635
53	Итого капитала и обязательств		33 207	51 972

Генеральный директор  
(должность руководителя)



Нижибицкая Марина Юрьевна  
(инициалы, фамилия)

29 марта 2023 г.

Приложение 2.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
"Отраслевой стандарт бухгалтерского  
учета "Порядок составления  
бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных  
участников рынка ценных бумаг,  
акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных  
контрагентов, клиринговых организаций,  
специализированных депозитариев  
инвестиционного фонда, паевого  
инвестиционного фонда  
и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного  
фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного  
фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств,  
страховых брокеров"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286575000	73491974	1047796382237	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ДЖИ АЙ СИ ЭМ" (ООО УК "ДЖИ АЙ СИ ЭМ")  
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 123610, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Краснопресненская, дом 12, помещение 1737В, комната 6,7

Код формы по ОКУД: 0420003

Год  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(3 426)	(886)
4	процентные доходы	34	818	25
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(4 244)	(911)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	23 118	12 697
16	Расходы на персонал	42	(17 844)	(4 908)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 667)	(3 453)
20	Общие и административные расходы	46	(3 174)	(3 506)
22	Прочие доходы	47	902	298
23	Прочие расходы	47	(787)	(192)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(2 878)	50
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(22 243)	(845)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(29)	(143)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(22 214)	(702)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(25 121)	(795)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(25 121)	(795)

Генеральный директор  
(должность руководителя)



Нижибицкая Марина Юрьевна  
(инициалы, фамилия)

29 марта 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286575000	73491974	1047796382237	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ДЖИ АЙ СИ ЭМ" (ООО УК "ДЖИ АЙ СИ ЭМ")  
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 123610, Г.Москва, вл.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Краснопresненская, дом 12, помещение 1737В, комната 6,7

Код формы по ОКУД: 0420004

Год

(тыс. руб.)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участниками)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 1 января 2021 г.		20 000	260 742	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(228 313)	52 429
4	Остаток на 1 января 2021 г.,		20 000	260 742	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(228 313)	52 429
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(795)	(795)
14.1	Остаток на 31 декабря 2021 г.		20 000	260 742	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(229 107)	51 635
15	Остаток на 1 января 2022 г.		20 000	260 742	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(229 107)	51 635
18	Остаток на 1 января 2022 г.,		20 000	260 742	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(229 107)	51 635
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25 121)	(25 121)
26	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 000
29	Остаток на 31 декабря 2022 г., в том числе:		20 000	260 742	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(254 228)	31 514

Генеральный директор  
(должность, руководителя)

Николюшкина Марина Юрьевна  
(инициалы, фамилия)



29 марта 2023 г.

Приложение 4.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
"Отраслевой стандарт бухгалтерского  
учета "Порядок составления  
бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных  
участников рынка ценных бумаг,  
акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных  
контрагентов, клиринговых организаций,  
специализированных депозитариев  
инвестиционного фонда, паевого  
инвестиционного фонда  
и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного  
фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного  
фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств,  
страховых брокеров"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер (порядковый номер)
45286575000	73491974	1047796382237	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ДЖИ АЙ СИ ЭМ" (ООО УК "ДЖИ АЙ СИ ЭМ")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 123610, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Краснопresненская, дом 12, помещение 1737В, комната 6,7

Код формы по ОКУД: 0420005

Год

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		24 470	12 295
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(5 045)	(5 925)
5	Проценты полученные		818	80
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(16 568)	(4 824)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(355)	(1 847)
11	Уплаченный налог на прибыль		(510)	(64)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		1 107	(2)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		3 917	(287)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	970
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	4 400
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	5 370
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		5 000	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		5 000	-
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		8 917	5 083
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(5 351)	(911)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	26 271	22 098
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	29 836	26 271

Генеральный директор  
(должность руководителя)



Нижибцкая Марина Юрьевна  
(инициалы, фамилия)

Приложение 5.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
"Отраслевой стандарт бухгалтерского  
учета "Порядок составления  
бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных  
участников рынка ценных бумаг,  
акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных  
контрагентов, клиринговых организаций,  
специализированных депозитариев  
инвестиционного фонда, паевого  
инвестиционного фонда  
и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного  
фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного  
фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств,  
страховых брокеров"

**ПРИМЕЧАНИЯ  
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ  
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации**

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00683
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	29.12.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Отсутствует
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Бенефициарным владельцем Общества является Мамедов Сергей Сулейманович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Филиалы отсутствуют
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123610, Москва г, наб Краснопресненская, д. 12, помещ. 1737В, ком. 6,7
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123610, Москва г, наб Краснопресненская, д. 12, помещ. 1737В, ком. 6,7
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	6
15	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**

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ""ДЖИ АЙ СИ ЭМ"" (далее по тексту - Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Применение экономических санкций со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и ряда других стран в отношении российских физических и юридических лиц, привели к повышению экономической нестабильности, сокращению как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Доход Общества формируется в основном за счет вознаграждения за управление ЗПИФ, что вообщем нивилирует влияние внешних факторов на финансовый результат, но вспышка коронавирусной инфекции COVID-19 и ее последующее распространение в мире, также приводит к росту неопределенности в отношении условий осуществления хозяйственной деятельности. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях, однако последствия нынешней экономической ситуации трудно предсказать, в связи с чем текущие ожидания и оценки руководства могут существенно отличаться от реальных результатов. Руководство Общества внимательно следит за ситуацией в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.</p>

### Примечание 3. Основы составления отчетности

#### Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	1	2	3
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ.</p> <p>Поскольку в составе Примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует ряд Примечаний, не применимый к деятельности Общества, номера отдельных Примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности указаны в соответствии с Положением Банка России № 532-П от 03.02.2016г. 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». Нумерация строк и столбцов таблиц Примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности также соответствует нумерации, указанной в Положении Банка России № 532-П от 03.02.2016г.</p>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Общество отражает активы и обязательства в зависимости от выбранной модели по справедливой стоимости, амортизированной стоимости, первоначальной стоимости. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в Примечании 4.</p>
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась

4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась
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	Ретроспективный пересчет не производился

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующими на территории РФ ОСБУ, утвержденными Банком России. Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
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)	При подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности основным являлось допущение о непрерывности деятельности. Исходя из имеющегося опыта, Общество использует свое суждение при выражении мнения о непрерывности деятельности, в том числе анализирует способность продолжать свою деятельность в будущем. Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, в отношении которых может возникнуть необходимость внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года: Резерв на предстоящую оплату отпусков. Обязательство по указанным начислениям отражены по строке "Прочие обязательства" бухгалтерского баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств отражен по строке "Расходы на персонал" отчета о финансовых результатах Общества.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежных активов и обязательств в иностранной валюте у Общества нет.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь этим сроком. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду того, что оно было образовано после 2002 года, в экономике, не имеющей черт гиперинфляции.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Общество не вносило изменения в учетную политику на 2022 год.
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	Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В связи с этим для оценки ожидаемого влияния новых стандартов на отчетность Общество анализирует выпущенные, но не вступившие в силу МСФО. Ниже представлены поправки, стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Общество не ожидает, что выпущенные, но не вступившие в силу МСФО, а так же поправки к ним окажут существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ).
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся следующие активы: - наличные денежные средства, находящиеся в кассе Общества, - денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях, - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО), срок размещения которых составляет не более или равен 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	У Общества отсутствуют средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества отсутствуют финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	У Общества отсутствуют финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

13	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает по амортизированной стоимости следующие финансовые активы: займы выданные, дебиторская задолженность. Финансовые активы при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. После первоначальной оценки дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, на отчетную дату состоят из дебиторской задолженности клиентов по начисленному вознаграждению.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В отчетном периоде подобных инвестиций Общество не осуществляло.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	При отражении прочих активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П "О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" от 02.09.2015 г. Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что организация получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания. В составе "Прочих активов" Общества отражаются расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль), расчеты по социальному страхованию, расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества отсутствуют финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости на основании первичных учетных документов. После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости на основании МСФО (IFRS) 9. К финансовым обязательствам срок погашения которых менее одного года и дата погашения которых приходится на один год, метод ЭСП не применяется. К финансовым обязательствам дата погашения которых приходится на другой год метод ЭСП не применяется.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	У Общества отсутствуют операции взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
19	МСФО (IAS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет операций хеджирования.
20	МСФО (IAS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет операций хеджирования.
21	МСФО (IAS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет операций хеджирования.
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Данная категория активов в отчетном и сопоставимом периоде Обществом не формировалась.

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 ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
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 ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	На отчетную дату Общество не имеет основных средств. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования 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; - первоначальная стоимость объекта превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей. Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость, поскольку для Общества НДС уплаченный не является возмещаемым налогом. После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится проверка на обесценение объектов основных средств. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчетного года Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии таких признаков, осуществляется полное или частичное восстановление признанного убытка в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Применяется линейный способ начисления амортизации для всех групп основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату признания (дату готовности к использованию) исходя из ожидаемых: - срока использования; - физического и морального износа; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Применяемые сроки полезного использования по классам активов: - первая группа- 1-2 года включительно; вторая группа-2-3 года включительно; третья группа -3-5 лет-включительно; четвертая группа- 5-7 лет включительно.
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив не имеет материально-вещественной формы; является идентифицируемым; контролируется Обществом; существует высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, связанных с данным объектом и Общество имеет право на получение указанных выгод; стоимость объекта может быть надежно оценена; предназначен для использования в административных целях или управленческих нужд в течение более чем 12 месяцев. К Нематериальным активам относятся в том числе: - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами);- программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права), и т.п. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Стоимость минимального объекта учета для признания в качестве инвентарного объекта превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей, включая налог на добавленную стоимость на дату ввода в эксплуатацию, поскольку для Общества НДС уплаченный не является возмещаемым налогом.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	На отчетную дату Общество не имеет нематериальных активов. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, включая НДС, уплаченный при приобретении, поскольку для Общества НДС уплаченный не является возмещаемым налогом. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится проверка нематериальных активов на обесценение. Убытки от обесценения подлежат признанию на дату их выявления.
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	У Общества отсутствуют активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту начисляется с даты, когда он становится готов к использованию. Определение срока полезного использования НМА производится исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности, периода контроля над активом и ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Общество не создает нематериальные активы собственными силами.
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	При отражении расходов на персонал Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями" от 04.09.2015 г. Расходы на заработную плату, все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, взносы в Пенсионной фонд РФ и Фонд социального страхования РФ, начисляются в период, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Общества. Начисление обязательств по оплате отпусков (в том числе страховых взносов) производится ежемесячно. Данные затраты признаются в размере величины ожидаемых затрат в сумме, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный отпуск на конец периода.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Общество не осуществляет пенсионных выплат.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Общество не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Общество не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			



37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Общества отсутствуют активы предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы при признании оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость, поскольку для Общества НДС уплаченный контрагенту (поставщику) не является возмещаемым налогом. Запасы оцениваются Обществом по стоимости каждой единицы запаса. Единицей учета запасов является единица, на которую была установлена цена приобретения (единица веса, длины, площади, штука, пачка, упаковка, комплект и т.п.). После первоначального признания запасы оцениваются Обществом по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. Сумма списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи признается в качестве расходов в том периоде, в котором имело место списание.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество не имеет условных обязательств, предполагающих формирование резерва под возможные потери.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Общество является арендатором и не имеет основных средств и недвижимости предоставленной в аренду. У Общества отсутствуют обязательства по долгосрочной аренде. Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и ОСБУ 635-П.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество использует освобождение на основании IFRS 16 в части краткосрочной аренды. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды». Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками.
40	МСФО (IAS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	У Общества нет просроченной кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность при первоначальном признании и последующем учете учитывается по стоимости полученных активов или услуг. В случае возникновения кредиторской задолженности с отсрочкой платежа (на срок один год и более) осуществляется реклассификация кредиторской задолженности в прочие привлеченные средства с последующим учетом по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств Общества перед его кредиторами. Уставный и добавочный капитал сформирован денежными средствами, полученными от своих участников.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество является Обществом с ограниченной ответственностью, выпуск акций не осуществляет.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала не предусмотрено учредительными документами Общества.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого месяца. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате первоначального признания активов и обязательств в результате сделки, которая не является объединением компаний и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество не выплачивало дивидендов в 2021 и 2022 годах и не планирует выплату дивидендов в обозримом будущем.

## Примечание 5. Денежные средства

### 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
3	Денежные средства на расчетных счетах	29 836	-	29 836	26 271	-	26 271
6	Итого	29 836	-	29 836	26 271	-	26 271

5.1.1 По состоянию на 31.12.2022 у Общества были остатки денежных средств в 1 кредитной организации (на 31.12.2021 в 2 кредитных организациях). По состоянию на 31.12.2022 доля остатков денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях составила 100 процентов всех денежных средств Общества (на 31 декабря 2021 года: 100 процентов).

Денежные средства на счетах в кредитных организациях не имеют каких-либо ограничений использования или блокировок. Все кредитные организации, в которых у Общества открыты счета, находятся на территории Российской Федерации. Финансовые активы имеют срок погашения до 3 месяцев.

5.1.2 Все кредитные организации, в которых у Общества открыты счета, находятся на территории Российской Федерации. Рейтинг, присвоенный Аналитическим Кредитным Рейтинговым Агентством (АКРА) кредитной организации, в которой у Общества открыты счета, находится на уровне AAA(RU) и Кредитным рейтинговым агентством «Эксперт РА» на уровне ruAAA, стабильный.

5.1.3 На конец отчетного периода справедливая стоимость денежных средств на расчетных счетах существенно не отличалась от балансовой стоимости (уровень 1 иерархии справедливой стоимости).

## 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	29 836	26 271
5	Итого	29 836	26 271

5.2.1 По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества нет размещенных денежных средств в кредитных организациях.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2021 год**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	за 2021 год		
		Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	22 098	-	22 098
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 098	-	22 098
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	16 718	1 027	17 745
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 718	1 027	17 745
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11 634)	(1 027)	(12 661)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11 634)	(1 027)	(12 661)
31	Прочие изменения, в том числе:	(911)	-	(911)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(911)	-	(911)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	26 271	-	26 271
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 271	-	26 271

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2022 год**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	за 2022 год		
		Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	26 271	-	26 271
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 271	-	26 271
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	31 395	5 000	36 395
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 395	5 000	36 395
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(22 478)	(5 000)	(27 478)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(22 478)	(5 000)	(27 478)
31	Прочие изменения, в том числе:	(5 351)	-	(5 351)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 351)	-	(5 351)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	29 836	-	29 836
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 836	-	29 836

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

### Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

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
2	Дебиторская задолженность	900	-	900	1 350	-	1 350
7	Итого	900	-	900	1 350	-	1 350

12.1.1 Дебиторская задолженность клиентов представлена текущей задолженностью клиентов по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами.

12.1.2 По состоянию на 31.12.2022г и 31 декабря 2021г просроченной дебиторской задолженности нет. Все контрагенты Общества находятся на территории Российской Федерации и являются резидентами Российской Федерации. Контрагентам Общества не присвоен рейтинг по национальной шкале Российской Федерации.

12.1.3 Дебиторская задолженность имеет срок погашения до 3 месяцев. Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец отчетного периода существенно не отличается от балансовой стоимости (уровень 3 иерархии справедливой стоимости).

### Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2022 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	за 2022 год		
		Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 350	-	1 350
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 350	-	1 350
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	24 020	-	24 020
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	24 020	-	24 020
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(24 470)	-	(24 470)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(24 470)	-	(24 470)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	900	-	900
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	900	-	900

### Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2021 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	за 2021 год		
		Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	650	970	1 620
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	970	970

3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	650	-	650
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 995	-	12 995
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	12 995	-	12 995
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12 295)	(970)	(13 265)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(970)	(970)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(12 295)	-	(12 295)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 350	-	1 350
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 350	-	1 350



## Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1

№ строк и	Наименование	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 по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	35	-	35
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 230	-	1 230	811	-	811
6	Запасы	1	-	1	-	-	-
11	Итого	1 231	-	1 231	846	-	846

20.1.1 По мнению Общества, представленная в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. стоимость прочих активов практически совпадает со справедливой стоимостью.

20.1.2 По строке 6 на 31.12.2022 г. указана стоимость бланков вкладышей в трудовые книжки в количестве 3 штук.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

№ 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 1 января 2021 г.	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	-	720	-	-	720
8	Признание в составе расходов	-	-	(720)	-	-	(720)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание)	-	-	31	-	1	32
22	Признание в составе расходов	-	-	(31)	-	-	(31)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	-	-	-	1	1
27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	1	1

**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
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	80	25
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	24	-
19	Прочая кредиторская задолженность	39	38
20	Итого	143	63

26.1.1. На 31 декабря 2022г. состав прочей кредиторской задолженности входит текущая задолженность по услугам связи ( 13 тыс. руб.) и текущая задолженность по консультационным услугам ( 26 тыс. руб.). В состав прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2021 г. входит текущая задолженность по консультационным услугам ( 26 тыс. руб.), по услугам связи (12 тыс. руб.). Все обязательства имеют срок погашения до 3 месяцев. По состоянию на 31.12.2022г и 31.12.2021г просроченной кредиторской задолженности нет. Все контрагенты Общества находятся на территории Российской Федерации и являются резидентами Российской Федерации.

26.1.2 Справедливая стоимость кредиторской задолженности на конец отчетного периода существенно не отличается от балансовой стоимости (уровень 3 иерархии справедливой стоимости).

## Примечание 29. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	213	41
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 337	233
11	Итого	1 550	274

### **Примечание 30. Капитал**

30.1 Поскольку Общество имеет организационно-правовую форму - общество с ограниченной ответственностью, Таблица 30.1 Обществом не заполняется.

30.1.1 Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 20 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 20 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

30.1.2 Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 265 742 тысячи рублей (на 31 декабря 2021 года: 260 742 тысяч рублей) и сформирован денежными средствами, полученными от своих участников.

### **Примечание 31. Управление капиталом**

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

31.2 В течение 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3 Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять: на 31 декабря 2022 года не менее 23 413 тысяч рублей, на 31 декабря 2021 года не менее 23 563 тысяч рублей ;

31.4 На 31 декабря 2022 года величина собственных средств Общества составляет 28 143 тысячи рублей (на 31 декабря 2021 года: 25 934 тысячи рублей).

## Примечание 34. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	818	25
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	818	-
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	25
15	Итого	818	25

**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	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	1 107	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(5 351)	(911)
3	Итого	(4 244)	(911)



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

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	23 118	12 697
48	Итого	23 118	12 697
56	Всего	23 118	12 697

## Примечание 42. Расходы на персонал

### Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(15 394)	(4 127)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(2 450)	(754)
5	Прочее	-	(27)
6	Итого	(17 844)	(4 908)

42.1.1 Расходы по оплате труда за 2022 год составили 15 394 тысячи рублей (за 2021 г.: 4 127 тысяч рублей).

42.1.2 Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 2 450 тысяч рублей (за 2021 г. : 754 тысячи рублей).

42.1.3 По строке "Прочее" за 2021 год отражены расходы на подготовку и переподготовку кадров в сумме 27 тысяч рублей.

## Примечание 43. Прямые операционные расходы

### Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 667	3 453
12	Итого	1 667	3 453

## Примечание 46. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(707)	(713)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	-	-
4	Расходы по аренде	(1 139)	(929)
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(350)	(259)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(215)	(281)
14	Штрафы, пени	(3)	(14)
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(141)	(369)
17	Прочие административные расходы	(619)	(941)
18	Итого	(3 174)	(3 506)

46.1.1 По строке 4 "Расходы по аренде" за 2022 и 2021 г. отражены расходы по краткосрочной аренде.

46.1.2 В состав прочих административных расходов за 2022 год входят расходы по списанию стоимости запасов в размере 31 тыс. руб. ( за 2021 г. - 720 тыс. руб.) и расходы на обновление и обслуживание ПО 588 тыс. руб. (за 2021 г. - 221 тыс. руб.).

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	902	298
9	Итого	902	298

47.1.1 По строке «Прочие доходы» отчетного периода указаны доходы от оказания консультационных услуг в сумме 902 тыс. рублей (в сравнительном периоде за 2021 г.: 298 тыс. рублей).

## Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	787	192
6	Итого	787	192

47.2.1 По строке "Прочие расходы" отчетного периода указаны расходы в виде членских взносов в НАУФОР в сумме 220 тыс. рублей и расходы по списанию сумм переплат налогов в бюджетную систему РФ, не признанные в качестве Единого налогового платежа по состоянию на 01.01.2023 в сумме 567 тыс. рублей. В сравнительном периоде за 2021 г. показаны расходы в виде членских взносов в НАУФОР в сумме 190 тыс. рублей и расходы по списанию суммы денежных средств на расчетном счете в ООО «Банк Империя» в связи с его ликвидацией в сумме 2 тыс. рублей.

## Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует офисное помещение для организации рабочих мест сотрудников и нахождения исполнительного органа. Договор аренды заключен на 11 месяцев. В связи с имеющимися планами по развитию компании, а также из-за изменившейся экономической ситуации в стране Общество не планирует в будущем пролонгировать договор аренды и классифицирует его как краткосрочный.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Использование арендуемого помещения под офис в соответствии с незапрещенными видами деятельности.
4	Операции продажи с обратной арендой	Общество не проводит операции с обратной арендой.
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.	Будущая сумма потенциальных арендных платежей в 2023 году составит 1 769 тыс. рублей.

47.1.1.1 Общество использует освобождение по п 2.12 ОСБУ 635-П (п.5 (IFRS) 16) для краткосрочной аренды помещения и отражает краткосрочную аренду помещения по п 2.12 ОСБУ 635-П (п.6 (IFRS) 16), поскольку уверенность в продлении договора отсутствует.

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 466	995
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	1 466	995
7	Итого отток денежных средств	1 466	995



## Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	29	143
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	22 214	702
4	Итого, в том числе:	22 243	845
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	22 243	845

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 878)	50
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20 %; 2021 год: 20%)	(576)	10
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	378	258
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	22 440	-
11.1	Прочее	-	576
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	22 243	845

48.2.1 У Общества на 31 декабря 2022 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы (на 31 декабря 2021 года: отсутствуют). По строке 11.1 "Прочее" за 2021 год показана корректировка отложенных налоговых активов в связи с исправлением ошибок, допущенных в прошлых периодах.

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка  
(продолжающаяся деятельность)**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода (01 января 2022г.)	Отражено в составе прибыли или убытка	На конец периода (31 декабря 2022г.)
1	2	3	4	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>				
2	Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	55	255	310
12	Общая сумма отложенного налогового актива	55	255	310
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	22 969	(22 469)	500
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	23 024	(22 214)	810
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>				
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	23 024	(22 214)	810
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	23 024	(22 214)	810

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (продолжающаяся деятельность) (сравнительный)**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода (01 января 2021г.)	Отражено в составе прибыли или убытка	На конец периода (31 декабря 2021г.)
1	2	3	4	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>				
1	Дебиторская задолженность	557	(557)	-
2	Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	58	(3)	55
12	Общая сумма отложенного налогового актива	615	(560)	55
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	23 111	(142)	22 969
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	23 726	(702)	23 024
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>				
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	23 726	(702)	23 024
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	23 726	(702)	23 024

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			
		Рубли	Доллары США	Евро	Итого
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	29 836	-	-	29 836
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	900	-	-	900
11	дебиторская задолженность	900	-	-	900
16	Итого активов	30 736	-	-	30 736
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	143	-	-	143
24	кредиторская задолженность	143	-	-	143
26	Итого обязательств	143	-	-	143
27	Чистая балансовая позиция	30 593	-	-	30 593

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			
		Рубли	Доллары США	Евро	Итого
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	5 172	8 910	12 189	26 271
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 350	-	-	1 350
11	дебиторская задолженность	1 350	-	-	1 350
16	Итого активов	6 522	8 910	12 189	27 621
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	63	-	-	63
24	кредиторская задолженность	63	-	-	63
26	Итого обязательств	63	-	-	63
27	Чистая балансовая позиция	6 459	8 910	12 189	27 558

**Примечание 52. Управление рисками**

**Табл. 52.6 Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности**

52.6.1 Информация представлена в тексте после таблицы 12.1.

**Табл. 52.8 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам**

52.8.1 Информация представлена в тексте после таблиц 5.1, 12.1

**Табл. 52.9 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными**

52.9.1 Информация представлена в тексте после таблицы 12.1

**Табл. 52.12 Географический анализ финансовых активов и обязательств**

52.12.1 Информация представлена в тексте после таблиц 5.1, 12.1, 26.1

**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	31 декабря 2022 г.								
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	143	-	-	-	-	-	-	-	143
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	80	-	-	-	-	-	-	-	80
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	24	-	-	-	-	-	-	-	24
40	прочая кредиторская задолженность	39	-	-	-	-	-	-	-	39
42	Итого обязательств	143	-	-	-	-	-	-	-	143

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.								
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25	-	-	-	-	-	-	-	25
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	25	-	-	-	-	-	-	-	25
40	прочая кредиторская задолженность	38	-	-	-	-	-	-	-	38
42	Итого обязательств	63	-	-	-	-	-	-	-	63

**Табл. 52.14 Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения**

52.14.1 Информация представлена в тексте после таблиц 5.1, 12.1, 26.1

## **Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

**Таблица 56.6 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости**

56.6.1 Информация представлена в тексте после таблиц 5.1, 12.1, 26.1.

**Таблица 56.7 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости**

56.7.1. Информация представлена в тексте после таблиц 18.1, 19.1, 20.1.

## **Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

### **Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 г.**

58.1.1 У Общества нет дочерних и зависимых обществ. Общество не принадлежит к группе компаний.

58.1.2 В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своим ключевым управленческим персоналом и компанией под общим контролем. Эти операции включали в себя договор субаренды офисного помещения и трудовой договор с Генеральным директором. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

58.1.3 Договорные обязательства Общества по будущим операциям со связанными сторонами по получению в субаренду помещения на 31.12.2022 года отсутствуют.



**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 г.**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	7	8	10
16	Расходы на персонал	(3 815)	-	(3 815)
20	Общие и административные расходы	-	(746)	(746)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 г.**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	7	8	10
16	Расходы на персонал	(1 081)	-	(1 081)
20	Общие и административные расходы	-	(247)	(247)

## Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	3 815	1 081

58.3.1 К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и членов Совета директоров.

58.3.2 Информация о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу Общества указана с учетом начисленной заработной платы и страховых взносов во внебюджетные фонды. Выплат вознаграждений членам Совета директоров в 2022 и 2021 году не производилось.

## Примечание 59. События после окончания отчетного периода

59.1 Корректирующие СПОД. Между отчетной датой 31.12.2022 г. и датой подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество списало на финансовые результаты ранее начисленные отложенные налоговые активы в отношении перенесённых на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, в бухгалтерском учёте в сумме 22 млн. рублей, в той части, в которой Общество не может обосновать вероятность получения в следующем отчетном периоде налогооблагаемой прибыли. Других событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не происходило.

Генеральный директор

29 марта 2023 г.



М.Ю. Нижибцкая