

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

об исправленной бухгалтерской  
(финансовой) отчетности  
Общества с ограниченной  
ответственностью «Специализированное  
финансовое общество Альта»  
по итогам деятельности за 2022 год

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью  
«Специализированное финансовое общество Альта»

### Мнение

Мы провели аудит исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество Альта» (Организация) (ОГРН 1207700343069), состоящей из исправленного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, исправленного отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах, в том числе исправленного отчета об изменениях капитала за 2022 год и исправленного отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, включая основные положения учетной политики (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество Альта» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и 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.

### Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 11 пояснений к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором раскрыта информация о том, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31 марта 2023 года. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### Ключевые вопросы аудита

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

## **Прочие сведения**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за период с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно не была проаудирована.

## **Прочая информация**

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «ТПМ Управление проектами» (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью «ТПМ Управление проектами» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

## **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Организации 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли 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, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

Руководитель аудита,  
по результатам которого выпущено  
аудиторское заключение  
независимого аудитора  
(руководитель задания по аудиту),  
ОРНЗ 22006016065, действующий  
от имени аудиторской организации  
на основании доверенности  
от 30.09.2021 № 78-01/2021-Ю



Ефремов Антон Владимирович

Аудиторская организация:  
Юникон Акционерное Общество  
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,  
ОРНЗ 12006020340

19 апреля 2023 года

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ИСПРАВЛЕННЫЙ

на 31 декабря 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Специализированное финансовое общество Альта"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности:  
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения тыс. руб.

Местонахождение (адрес) Российская Федерация, 129090, г. Москва, Ботанический пер., д. 5, этаж 5, пом. 17д, РМ 7

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: ЮНИКОН АО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	45628463		
ИНН	9702023044		
по ОКВЭД 2	66.12.3		
	Деятельность эмиссионная		
по ОКОПФ/ОКФС	12300		16
по ОКЕИ	384		

ИНН	7716021332
ОГРН/ОГРНИП	1037739271701

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
3.1	Финансовые вложения	1170	242 389		
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>242 389</b>		
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
3.3	Дебиторская задолженность	1230	64		
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
3.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	34 583		2
	Прочие оборотные активы	1260			
	<b>ИТОГО по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>34 647</b>		<b>2</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>277 036</b>		<b>2</b>



Пояс- нения	Наименование показателя	Код	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
	1	2	3	4	5
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
4.1	Уставный капитал	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
4.2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(40 658)	(108)	(46)
	<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>(40 648)</b>	<b>(98)</b>	<b>(36)</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.3	Заемные средства	1410	315 000		
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	<b>ИТОГО по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>315 000</b>		
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4.4	Заемные средства	1510	766		
4.5,4.6	Кредиторская задолженность	1520	1 918	98	38
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	<b>ИТОГО по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2 684</b>	<b>98</b>	<b>38</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>277 036</b>		<b>2</b>

Руководитель

Балабановский В.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)



**Отчет о финансовых результатах ИСПРАВЛЕННЫЙ**  
за период с 01.01.2022 по 31.12.2022

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Специализированное финансовое общество Альта"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности:  
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения тыс. руб.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	45628463		
ИНН	9702023044		
по ОКВЭД 2	66.12.3 Деятельность эмиссионная		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
5.1	Выручка	2110	5 226	-
5.2	Себестоимость продаж	2120	(3 472)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 754	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3	Управленческие расходы	2220	(33 484)	(62)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(31 730)	(62)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.4	Проценты к получению	2320	83	-
5.5	Проценты к уплате	2330	(8 064)	-
	Прочие доходы	2340	-	-
5.6	Прочие расходы	2350	(839)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(40 550)	(62)
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(40 550)	(62)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(40 550)	(62)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Балабановский В.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"19" апреля 2023 г.





# Отчет об изменениях капитала ИСПРАВЛЕННЫЙ

за 2022

Форма по ОКУД

Коды		
0710004		
Дата	2022	12 31
45628463		
ИНН		
9702023044		
66.12.3 Деятельность		
12300		
16		
384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Специализированное

финансовое общество Алтыя"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма / форма

Единица измерения

тыс. руб.

Местонахождение (адрес) Российская Федерация, 129090, г. Москва, Ботанический пер., д. 5, этаж 5, пом. 17д, РМ 7

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31.12.2020 г.	3100	10				(46)	(36)
За 2021 г.	3210						
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214		x		x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						
Уменьшение капитала - всего:	3220						
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(62)	(62)
переоценка имущества	3222	x	x		x		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x		x		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				x		
уменьшение количества акций	3225				x		
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	x	x	x	x		x
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31.12.2021 г.	3200	10				(108)	(98)

За 2022 г.		3310							
Увеличение капитала - всего:									
в том числе:									
чистая прибыль		3311	x		x			x	
переоценка имущества		3312	x		x			x	
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала		3313	x		x			x	
дополнительный выпуск акций		3314						x	
увеличение номинальной стоимости акций		3315						x	
реорганизация юридического лица		3316							x
Уменьшение капитала - всего:		3320							(40 550)
в том числе:									
убыток		3321	x		x			x	(40 550)
переоценка имущества		3322	x		x			x	
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала		3323	x		x			x	
уменьшение номинальной стоимости акций		3324						x	
уменьшение количества акций		3325						x	
реорганизация юридического лица		3326							
дивиденды		3327	x		x			x	
Изменение добавочного капитала		3330	x		x				x
Изменение резервного капитала		3340	x		x			x	x
Величина капитала на 31.12.2022 г.		3300		10				(40 658)	(40 648)

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31.12.2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31.12.2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400				
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410				
корректировка в связи с исправлением ошибок	3420				
Капитал - всего после корректировок	3500				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401				
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411				
корректировка в связи с исправлением ошибок	3421				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): после корректировок	3501				

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Чистые активы	3600	(40 648)	(98)	(36)

Балабановский В.Ю.

(расшифровка подписи)

руководитель

Специализированное

финансовое общество

19 апреля 2023 г.

ИНН 77-02/023024

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ИНН 77-02/023024

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ИНН 77-02/023024

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ИНН 77-02/023024



# Отчет о движении денежных средств ИСПРАВЛЕННЫЙ

за период с 01.01.2022 по 31.12.2022

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Специализированное финансовое общество Альта"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической  
деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности:  
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
45628463		
9702023044		
66.12.3 Деятельность эмиссионная		
12300		16
384		

Пояс- нения	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
6	Поступления - всего, в том числе:	4110	5 663	
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
	от перепродажи финансовых вложений	4113		
	прочие поступления	4119	5 663	
	Платежи - всего, в том числе:	4120	(32 082)	(2)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 254)	
	в связи с оплатой труда работников	4122		
	процентов по долговым обязательствам	4123		
	налога на прибыль организаций	4124		
6	прочие платежи	4129	(24 828)	(2)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(26 419)	(2)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
	Поступления - всего, в том числе:	4210		
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
	прочие поступления	4219		
	Платежи - всего, в том числе:	4220	(246 700)	
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221		
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
6	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(246 700)	
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
	прочие платежи	4229		
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(246 700)	
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
	Поступления - всего, в том числе:	4310	459 800	
	получение кредитов и займов	4311	144 800	
	денежных вкладов собственников (участников)	4312		
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		

от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	315 000	
прочие поступления	4319		
Платежи - всего, в том числе:	4320	(152 098)	
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(152 098)	
прочие платежи	4329		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	307 702	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	34 583	(2)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450		2
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	34 583	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель

Балабановский В.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)





**Пояснения к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года**  
**Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество Альта»**

**1. Общие сведения об Обществе:**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество Альта».

Краткое наименование: ООО «СФО Альта».

Юридический адрес: 129090, ГОРОД МОСКВА, ПЕРЕУЛОК БОТАНИЧЕСКИЙ, ДОМ 5, ЭТАЖ 5, ПОМ. 17Д, РМ7

Дата государственной регистрации: 18.09.2020,

Основной государственный регистрационный номер: 1207700343069

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (высший орган управления);
- Управляющая организация (единоличный исполнительный орган).

Согласно пункту 15 статьи 15.2 Закона о рынке ценных бумаг в Обществе не создается совет директоров и коллегиальный исполнительный орган.

Управляющая организация: Общество с ограниченной ответственностью «ТПМ Управление проектами», ОГРН 1147746432657, юридический адрес: 129090, Москва, Ботанический переулок, дом 5, этаж 5, пом. 17д, 17а. Общество с ограниченной ответственностью «ТПМ Управление проектами» осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество Альта» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 18.09.2020. Генеральный директор Балабановский Вадим Юрьевич.

Участники Общества по состоянию на 31.12.2022:

ООО «Т-Капитал», ОГРН 5177746008105, размер доли 99%.

Бенефициарным владельцем ООО «СФО Альта» является Марсий Андрей Жакович. ООО «СФО Альта» является специализированным финансовым обществом на основании ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 № 39-ФЗ.

Исключительными целями и предметом деятельности Общества являются:

- приобретение имущественных прав требовать исполнения от должников уплаты денежных средств (далее также – «денежные требования») по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств,
- приобретение иного имущества, связанного с приобретенными денежными требованиями, в том числе по договорам лизинга и договорам аренды,
- осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований.

У ООО «СФО Альта» отсутствует штат работников.

У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

**2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества осуществляется силами Управляющей компании.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на генерального директора Управляющей компании.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется в электронном виде с применением форм регистров, предусмотренных программным обеспечением Управляющей компании.

Организация и проведение инвентаризации финансовых вложений, облигаций, расчетов с дебиторами и кредиторами в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года.



Для целей формирования бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела отчетности составляет не менее 5%.

Приобретенные денежные права отражаются в бухгалтерской отчетности Общества как финансовые вложения. Краткосрочными финансовыми вложениями признаются права требования, ожидаемый срок погашения которых составляет менее года.

Финансовые вложения при первоначальном признании принимаются к учету в размере фактических затрат на приобретение. Аналитический учет ведется в разрезе каждого кредитного портфеля (договора на приобретения денежных требований).

Доходы и расходы Общество признает по методу начисления.

Начисление процентных и прочих, приравненных к процентным, доходов по приобретенным правам требования производится ежемесячно и отражаются в составе выручки от основного вида деятельности.

Поступление денежных средств в счет погашения долга по приобретенным правам требования признается выручкой от основного вида деятельности.

При поступлении денежных средств в счет погашения приобретенных прав требования (за исключением начисленных штрафов и процентов с даты приобретения прав требования) производится пропорциональное уменьшение первоначальной стоимости финансовых вложений. Уменьшение первоначальной стоимости финансовых вложений показывается в составе себестоимости продаж.

Величина списываемых на себестоимость финансовых вложений определяется на основании отчета сервисного агента как произведение фактически полученной суммы денежных средств за период и отношения первоначальной стоимости финансового вложения (суммы, уплаченной за приобретенные права требования) к фактическому размеру приобретенных прав требования (номинальная стоимость финансового вложения).

В составе управленческих расходов Общество отражает расходы непосредственно связанные с осуществлением деятельности СФО за исключением себестоимости финансовых вложений, как-то: расходы на услуги Сервисного агента, расходы на услуги Расчетного агента, расходы на услуги Платежного агента, расходы по управленческим услугам, оказываемым Управляющей компанией, расходы на обязательный аудит, расходы на оплату услуг кредитных организаций, расходы на оплату государственных пошлин для подачи заявлений в суд, расходы на организацию выпуска облигаций, прочие расходы.

Общество создает резервы под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при наличии условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резервов на финансовые результаты. В бухгалтерской отчетности сформированные резервы отражаются в составе «прочих расходов». Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество ежеквартально формирует резерв по сомнительным долгам на сумму дебиторской задолженности по начисленным текущим процентам по приобретенным правам требования по кредитным договорам исходя из модели прогнозных денежных потоков, которая рассчитывается как исходя из ожидаемых поступлений, так и из фактически поступивших денежных средств. Модель прогнозных денежных потоков рассчитывается исходя из доступных статистических данных, оценки состава и качества задолженности, исторических данных о погашении задолженности, а также с учетом текущих и ожидаемых экономических условий.

Эмиссия выпусков облигаций рассматривается как способ привлечения заемных средств путем выпуска и продажи облигаций (п. 4 ст.807 ГК РФ) и включается в состав долгосрочных займов Общества.

Общество производит начисление процентов по размещенным облигациям ежемесячно.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются единовременно в периоде, к которому относятся.

Для целей формирования Отчета о движении денежных средств денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся депозиты до востребования и остатки денежных средств на брокерских счетах.

Излишне перечисленные и в связи с этим возвращаемые денежные средства контрагентам или от контрагентов, в том числе должникам по правам требования, при составлении Отчета о движении денежных средств отражаются свернуто.



### 3. Активы общества

#### 3.1. Долгосрочные финансовые вложения (код 1170):

В составе финансовых вложений отражены права требования, приобретенные Обществом по договорам уступки прав требования (цессии). Номинальная стоимость приобретённого портфеля денежных требований с учетом начисленных процентов и прочих сборов (за исключением начисленных процентов с даты цессии) на 31 декабря 2022 г. составляет

Наименование портфеля	2021		2022	
	Номинальная стоимость	Ожидаемый срок погашения (мес.)	Номинальная стоимость	Ожидаемый срок погашения (мес.)
Портфель прав требования №1	-	-	1 058 987	от 13 до 108 мес
Портфель прав требования №2	-	-	7 299 218	от 13 до 108 мес
<b>Итого финансовые вложения</b>	-	-	<b>8 358 205</b>	-

тыс.рублей

#### Движение финансовых вложений за 2022 год

Наименование портфеля	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Портфель прав требования №1	2022	0	96 200	( 3 472)	92 728
	2021	0	0	0	0
Резерв	2022	0	(839)	0	(839)
	2021	0	0	0	0
Портфель прав требования №2	2022	0	150 500	0	150 500
	2021	0	0	0	0
<b>Итого:</b>	2022	0	<b>245 861</b>	<b>(3 472)</b>	<b>242 389</b>
	2021	0	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

тыс.рублей

По финансовым вложениям не определяется текущая рыночная стоимость. По состоянию на 31.12.2022 была проведена проверка наличия условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости кредитных портфелей. По результатам проверки было принято решение создавать резерв под обесценение финансовых вложений в связи с наличием условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости.

По состоянию на 31.12.2022 финансовые вложения находятся в залоге у владельцев облигаций по облигационным выпускам №4-01-00678-R и №4-02-00678-R.

#### 3.2. Дебиторская задолженность (код 1230):

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Авансы выданные	2022	0	336	(272)	64
	2021	0	0	0	0
Начисленные проценты к получению	2022	0	2 088	(2 088)	(0)
	2021	0	0	0	0
<b>Итого:</b>	2022	0	<b>2 424</b>	<b>(2 360)</b>	<b>64</b>
	2021	0	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

тыс.рублей

По состоянию на 31.12.2022 года был сформирован резерв по сомнительным долгам на задолженность физических лиц по начисленным процентным доходам за период с момента приобретения прав требований по кредитным договорам в разрезе каждого из портфелей. Размер резервов был

рассчитан исходя из анализа фактически поступивших денежных средств и величины просрочки по группам должников.

Резерв по дебиторской задолженности, за исключением указанной выше, по состоянию на 31.12.2022 не формировался.

### 3.3. Денежные средства (код 1250):

тыс.рублей			
Вид размещения денежных средств	31.12.2021	Изменение	На 31.12.2022
На расчетных счетах	0	33 609	33 609
На залоговом счете	0	974	974
<b>Итого:</b>	<b>0</b>	<b>34 583</b>	<b>34 583</b>

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют кредитные линии, овердрафты, полученные поручительства, которые могут быть использованы для привлечения дополнительных денежных средств.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества открыт залоговый счет в обеспечение обязательств по Решениям о выпуске ценных №4-01-00678-R от 24.10.2022 и №4-02-00678-R от 24.10.2022 (далее – Решения). Залоговый счет является залоговым счетом Эмитента в смысле ст. 358.9 Гражданского кодекса Российской Федерации и для целей п. 4 ст. 27.3-1 Закона о РЦБ. Общество не вправе распоряжаться денежными средствами, находящимися на залоговом счете до полного погашения Облигаций по Решениям и прекращения Договора залогового счета, за исключением осуществления операций/платежей, указанных в Решениях. Осуществление операций/платежей, указанных в Решениях, осуществляется после их согласования Представителем владельцев облигаций. Общество не вправе инициировать или осуществлять закрытие залогового счета или расторжение Договора Залогового счета без предварительного согласия Представителя владельцев облигаций.

## 4. Капитал и обязательства

**4.1. Уставный капитал (код 1310)** Общества оплачен полностью в 2020 году и составляет 10 тыс. рублей.

**4.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код 1370):**

В течение 2022 года Общество не принимало решений о распределении прибыли.

**4.3. Долгосрочные заемные средства (код 1410):**

тыс.рублей					
Вид обязательства	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Облигационный выпуск №4-01-00678-R от 24.10.2022	2022	0	310 000	0	310 000
	2021	0	0	0	0
Облигационный выпуск №4-02-00678-R от 24.10.2022	2022	0	5 000	0	5 000
	2021	0	0	0	0
<b>Итого:</b>	2022	0	<b>315 000</b>	<b>0</b>	<b>315 000</b>
	2021	0	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

В декабре 2022 года Обществом было осуществлено размещение облигаций на общую сумму в 315 000 тыс. рублей, в том числе:

- Облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав с залоговым обеспечением денежными требованиями класса «А» в количестве 310 000 (Триста десять тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая со сроком погашения в 1 820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала



размещения Облигаций, размещенные путем закрытой подписки, обязательства по которым исполняются преимущественно перед обязательствами Эмитента по обеспеченным залогом того же залогового обеспечения Облигациям класса «Б».

- Облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав с залоговым обеспечением денежными требованиями класса «Б» в количестве 5 000 (Пять тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая со сроком погашения в 3 640 (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения Облигаций, размещаемые путем закрытой подписки, обязательства по которым исполняются после исполнения обязательств Эмитента по обеспеченным залогом того же залогового обеспечения Облигациям класса «А».

#### 4.4. Краткосрочные заемные средства (код 1510):

тыс.рублей

Вид обязательства	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Заем	2022	0	144 800	(144 800)	0
	2021	0	0	0	0
Проценты по займу	2022	0	7 298	(7 298)	0
	2021	0	0	0	0
Проценты по облигационным займам	2022	0	766	0	766
	2021	0	0	0	0
<b>Итого:</b>	2022	0	152 864	(152 098)	766
	2021	0	0	0	0

По состоянию на 31.12.2022 в состав краткосрочных заёмных обязательств включен накопленный купонный доход по облигационным выпускам №4-01-00678-R от 24.10.2022г. и №4-02-00678-R от 24.10.2022г., подлежащий выплате держателям облигаций в 2023 году.

#### 4.5. Кредиторская задолженность (код 1520):

тыс. рублей

Вид кредиторской задолженности	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Задолженность перед поставщиками	2022	77	8 677	(7 190)	1 564
	2021	17	60	0	77
Задолженность перед физическим лицами по переплатам и невыясненным платежам	2022	0	354	0	354
	2021	0	0	0	0
Прочая кредиторская задолженность	2022	21	0	(21)	0
	2021	21	0	0	21
<b>Итого:</b>	2022	98	9 031	(7 211)	1 918
	2021	38	60	0	98

#### 4.6. Классификация обязательств в соответствии со сроками их погашения:

тыс. рублей

Вид обязательства	Остаток по состоянию на отчетную дату	Контрактная величина платежа	До года	Более 1 года и менее 2-х лет	Более 3-х лет
<b>По состоянию на 31.12.2021</b>					
Заемные средства	0	0			
Кредиторская задолженность перед поставщиками	77	77	77		
Прочая кредиторская задолженность	21	-	21		
<b>Итого обязательства:</b>	98	77	98		

По состоянию на 31.12.2022					
Заемные средства	315 766	315 766	766		315 000
Кредиторская задолженность перед поставщиками	1 564	1 564	1 564		
Прочая кредиторская задолженность	354		354		
<b>Итого обязательства:</b>	<b>317 684</b>	<b>317 329</b>	<b>2 684</b>		<b>315 000</b>

## 5. Отчет о финансовых результатах

5.1. В составе **выручки** (код 2110 Отчета о финансовых результатах) отражено:

тыс.рублей

Структура выручки	2022	2021
Фактически поступившие денежные средства в счет погашения процентов по портфелю кредитных требований	2 088	0
Фактически поступившие денежные средства в счет погашения основного долга по портфелю кредитных требований	1 438	0
Реализация прав требования	1 700	0
<b>Итого:</b>	<b>5 226</b>	<b>0</b>

5.2. В составе **себестоимости продаж** (код 2120 Отчета о финансовых результатах) отражена фактическая (покупная) стоимость погашенной задолженности по приобретенным правам требования.

5.3. **Управленческие расходы** (код 2220 Отчета о финансовых результатах) включают в себя расходы на содержание Общества и обслуживание портфелей прав требования.

тыс.рублей

Структура управленческих расходов	2022	2021
Вознаграждение управляющей организации	1 285	60
Вознаграждение сервисного агента за сопровождение и взыскание задолженности	5 998	0
Услуги по внешнему хранению документов	785	0
Расходы на размещение облигаций	1 057	0
Госпошлины за рассмотрение дел в суде и госпошлины за предъявление заявления о выдаче судебного приказа о взыскании задолженности в сумме	24 229	0
Комиссии банка	92	2
Прочие управленческие расходы	38	0
<b>Итого:</b>	<b>33 484</b>	<b>62</b>

Управленческие расходы признаются на основе метода начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

5.4. В составе **процентов к получению** (код 2320 Отчета о финансовых результатах) отражено:

тыс.рублей

Состав процентов к получению	2022	2021
Проценты, полученные по депозитам	83	0
<b>Итого проценты к получению</b>	<b>83</b>	<b>0</b>

5.5. В составе **процентов к уплате** (код 2330 Отчета о финансовых результатах) отражено:

тыс.рублей

Структура процентов к уплате	2022	2021
Проценты по краткосрочному займу	7 298	0
Проценты по облигационным займам	766	0
<b>Итого:</b>	<b>8 064</b>	<b>0</b>



**5.6. Прочие расходы** (код 2350 Отчета о финансовых результатах) включают в себя:

	тыс.рублей	
Структура прочих расходов	2022	2021
Формирование резерва под обесценение финансовых вложений	839	0
<b>Итого:</b>	<b>839</b>	<b>0</b>

**5.7. Расчеты по налогу на прибыль**

Общество применяет льготу по налогу на прибыль, установленную пп. 29 п.1 ст 251 НК РФ, освобождающую от налогообложения налогом на прибыль организаций доходы специализированных финансовых организации от уставной деятельности.

В 2022 году иных доходов у общества не было. Расходы Общества связаны исключительно с уставной деятельностью СФО и не подлежат включению в налоговые регистры по налогу на прибыль.

В виду получения убытка за 2022 год Общество сформировало постоянный налоговый расход на сумму 8 110 тыс. рублей.

**6. Отчет о движении денежных средств**

В составе прочих поступлений по текущей деятельности (код 4119) отражено:

- Проценты по депозитам к получению
- Свернуто суммы поступлений по приобретенным правам требования (в том числе по начисленным за период процентам), а также суммы взысков ФССП и возвратов должникам излишне перечисленных ими денежных средств
- Прочие поступления по текущей деятельности

	тыс.рублей	
Состав прочих поступлений по текущей деятельности	2022	2021
Проценты по депозитам	83	0
Свернуто суммы поступлений по приобретенным правам требования	5 580	0
<b>Итого</b>	<b>5 663</b>	<b>0</b>

В составе прочих платежей по текущей деятельности (код 4129) включены:

- оплата государственных пошлин за рассмотрение дел в суде в отношении должников;
- комиссии банков;
- прочие платежи по текущей деятельности.

В составе платежей в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам (код 4223) отражаются суммы, направленные на приобретение новых портфелей прав требования.

7. Операции со связанными сторонами  
Балансовые статьи

тыс.рублей

Вид актива/ обязательства	Участники	Прочие связанные стороны	КУП	Итого
Договорные обязательства (Кредиторская задолженность)				
На 31.12.2020	0	0	17	17
Поступило	0	0	60	60
Погашено	0	0	0	0
На 31.12.2021	0	0	77	77
Поступило	0	252 698	1 285	253 983
Погашено	0	(251 300)	(1 362)	(252 662)
На 31.12.2022	0	1 398	0	1 398
Займы полученные (включая начисленные проценты)				
На 31.12.2020	0	0	0	0
Поступило	0	0	0	0
Погашено	0	0	0	0
На 31.12.2021	0	0	0	0
Поступило	152 098	0	0	152 098
Погашено	(152 098)	0	0	(152 098)
На 31.12.2022	0	0	0	0
Договорные обязательства (Дебиторская задолженность)				
На 31.12.2020	0	0	0	0
Поступило	0	0	0	0
Погашено	0	0	0	0
На 31.12.2021	0	0	0	0
Поступило	1 700	0	0	1 700
Погашено	(1 700)	0	0	(1 700)
На 31.12.2022	0	0	0	0

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не формировались, списаний задолженности не осуществлялось. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу включают только краткосрочные вознаграждения. Иные вознаграждения отсутствуют.

Отчет о финансовых результатах

тыс.рублей

Вид дохода/ расхода	2022			2021		
	Участники	Прочие связанные стороны	КУП	Участники	Прочие связанные стороны	КУП
Процентный расход по займам	-	(7 298)	-	-	-	-
Вознаграждение за управление	-	-	(1 285)	-	-	(60)
ИТОГО:	-	(7 298)	(1 285)	-	-	(60)



## Отчет о движении денежных средств

тыс.рублей

Наименование показателя	2022	2021
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления - всего, в том числе:	5 663	0
Участники (прочие поступления)	1 700	0
Платежи - всего, в том числе:	(32 082)	(2)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги всего, в том числе:	(7 254)	0
КУП	(1 362)	0
Прочие связанные стороны	(4 600)	0
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Платежи - всего, в том числе:	(246 700)	0
Прочие связанные стороны (приобретение прав требования)	(246 700)	0
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Поступления - всего, в том числе:	459 800	0
Участники (получение займов)	144 800	0
Платежи - всего, в том числе:	(152 098)	0
Участники (возврат займов)	(152 098)	0

В течение 2022 года и 2021 года характер операций с Участникам заключался в получении займов и уплате процентов по ним, продаже прав требований по договору цессии.

В течение 2022 года и 2021 года характер операций с прочими связанными сторонами заключался в купле-продаже портфелей прав требования, оплате услуг сервисного агента.

В течение 2022 года и 2021 года характер операций с ключевым управленческим персоналом заключался в выплате вознаграждений в соответствии с договором.

### 8. Риски, связанные с реализацией проекта

Общество придерживается консервативной политики в области управления рисками. Общество в своей деятельности использует политику, направленную на минимизацию любых рисков, возникающих при осуществлении своей деятельности путем, прежде всего, соблюдения положений действующего законодательства.

Риски, характерные для деятельности:

- Стратегические и страновые риски
- Кредитные риски, риски собственной (балансовой) ликвидности
- Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства и выполнением договорных обязательств
- Репутационные риски (риски потери деловой репутации Компании)

В случае негативного влияния на Общество последствий реализации одного или нескольких перечисленных выше рисков, Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния с учетом применимого законодательства, договорной документации и положений его Устава. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Общество осуществляет свою деятельность в строгом соответствии законодательству Российской Федерации. При принятии стратегических решений Общество привлекает высококвалифицированных консультантов, которые помогают выявить все возможные опасности и риски, а также помогают определить наиболее перспективные направления деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами. При принятии стратегических решений Общество оценивает все существующие у него ресурсы, а также прогнозирует возможность перераспределения ресурсов в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств.

С целью минимизации риска, связанного с неполучением запланированной выручки/сумм в счет погашения задолженности физлиц, Общество ведет судебную работу, с тем чтобы увеличить объем поступлений от Федеральной службы судебных приставов, и контролировать денежные потоки, в объемах достаточных для исполнения своих обязательств по выпущенным облигациям и исполнением своим текущих обязательств перед поставщиками и сервисными агентами.

Развитие компетенций по судебной работе у коллекторского агентства АО «ФАСП», доработка собственного программного обеспечения АО «ФАСП» для технологичной подачи заявлений в суды



позволяет минимизировать риск ограничения по объемам подготовки судебных приказов и заявлений в суды.

Общество участвует в судебных процессах, но по отдельности они не оказывают существенного влияния на деятельность компании.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам дочерних обществ Общества, отсутствуют в связи с тем, что у Общества отсутствуют дочерние общества. У Общества отсутствуют риски ответственности по долгам третьих лиц, поскольку Общество не предоставлял обеспечение в отношении обязательств третьих лиц.

В обозримой перспективе присутствуют риски, связанные с изменением налогового законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния Общества. Однако такие риски, по мнению Общества, незначительны.

Законы, вводящие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщика, не имеют обратной силы. Тем не менее, существует практика, когда соответствующие законы, относящиеся к налоговому законодательству Российской Федерации, применялись ретроспективно. Законы, улучшающие положение налогоплательщиков, могут иметь обратную силу.

Несмотря на то, что Российская Федерация не является страной прецедентного права, правовые позиции, высказываемые высшими судебными инстанциями, фактически имеют существенное значение для применения налогового законодательства налоговыми инспекциями и судами. Соответствующие правовые позиции судов в некоторых случаях непоследовательны и противоречивы.

Общество не исключает увеличение налоговой нагрузки, вызванной изменением отдельных элементов налогообложения, отменой налоговых льгот, повышением налоговых ставок, введением новых налогов и общих подходов законодательных и правоприменительных органов к тем или иным вопросам налогообложения.

Дополнительные риски для Общества могут возникнуть в связи с прекращением действия положений, предусматривающих изъятие поступлений Общества от его уставной деятельности из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций (подп. 29 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)).

Риск возникновения у Общества убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Общества, качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом отсутствует, т.к. Общество не осуществляет деятельность по производству продукции, работ и оказанию услуг. У Общества отсутствуют клиенты.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Москве, поэтому риски других стран непосредственно на деятельность Общества не влияют. Страновой риск Российской Федерации может оцениваться на основе рейтингов, составляемых независимыми рейтинговыми агентствами. Поскольку Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Российской Федерации, возникновение кризисной ситуации на российском рынке может оказать негативное влияние на деятельность Общества.

Кроме того, социально-экономическому развитию Российской Федерации могут препятствовать следующие факторы:

- Экономические санкции, вводимые США, странами Европейского союза и другими странами против Российской Федерации;

- Экономическая и политическая нестабильность;

- Недостаточная развитость российской банковской системы;

- Несоответствие современным требованиям инфраструктуры России;

- Существенное падение цен на нефть, уголь и другие ресурсы;

- Продолжение оттока иностранного капитала, ослабления рубля;

- Снижение темпов роста ВВП, замедление деловой активности, рост инфляции.

Влияние экономических санкций на общество:

В начале марта 2022 года страны Европейского союза и США ввели обширные экономические санкции против ряда российских предприятий, физических лиц, банков, а также Центрального банка Российской Федерации. Подчеркиваем, что общество не является объектом блокирующих, секторальных или вторичных экономических санкций со стороны США и стран Европейского союза. Тем не менее, введенные санкции могут оказать и уже оказывают негативное влияние на экономическую стабильность российской экономики. Среди вероятных рисков можно выделить: значительный рост инфляции, колебание валютного курса рубля, снижение темпов роста ВВП и нарушение цепочек поставок. Несмотря на большой перечень существующих рисков, главным риском остается неопределенность в отношении реального влияния введенных санкций на российскую экономику, а также вероятность введения



дополнительных санкций со стороны стран Европейского союза и США. Общество подвержено негативному влиянию санкций в той же мере как любое другое российское предприятие. Помимо общих рисков для российской экономики существуют риск снижения портфельных сборов в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Уменьшение сборов может быть обусловлено снижением возможности обслуживать долг физическими лицами в связи со сниженным доход, потерей рабочего места, увеличением расходов на другие цели, а также ростом инфляции.

## 9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию Обществом в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, отсутствуют.

## 10. Информация по сегментам

За отчетный период руководством Общества, принимающим операционные решения, деятельность организации, рассматривается как единый операционный сегмент по взысканию задолженности по приобретенным правам требования.

## 11. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Данная исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначальную предоставленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31 марта 2023 года.

Первоначальная отчетность предоставлялась в налоговые органы.

В связи с уточнением классификации процентной выручки за 2022 год и изменением величины дебиторской задолженности в Бухгалтерский баланс внесены изменения в следующие показатели:

тыс.рублей

№ п/п	Наименование показателя	Код	До исправления	Сумма исправления	После исправления
1	<b>Бухгалтерский баланс</b>				
1.1	Дебиторская задолженность	1230	2 136	(2 072)	64
1.2	ИТОГО по разделу I	1200	36 719	(2 072)	34 647
1.3	БАЛАНС	1600	279 108	(2 072)	277 036
1.4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(38 586)	(2 072)	(40 658)
1.5	ИТОГО по разделу III	1300	(38 576)	(2 072)	(40 648)
1.6	БАЛАНС	1700	279 108	(2 072)	277 036

В связи с уточнением классификации процентной выручки за 2022 год, в Отчет о финансовых результатах были внесены изменения в следующие показатели:

тыс.рублей

№ п/п	Наименование показателя	Код	До исправления	Сумма исправления	После исправления
2	<b>Отчет о финансовых результатах</b>				
2.1	Выручка	2110	1 484 854	(1 479 628)	5 226
2.2	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 481 382	(1 479 628)	1 754
2.3	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 447 898	(1 479 628)	(31 730)
2.4	Прочие доходы	2340	3 635	(3 635)	0
2.5	Прочие расходы	2350	(1 482 030)	1 481 191	(839)
2.6	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(38 478)	(2 072)	(40 550)
2.7	Чистая прибыль (убыток)	2400	(38 478)	(2 072)	(40 550)
2.8	Совокупный финансовый результат периода	2500	(38 478)	(2 072)	(40 550)



В связи с уточнением классификации процентной выручки за 2022 год в Отчет об изменении капитала были внесены изменения в следующие показатели:

тыс.рублей

№ п/п	Наименование показателя	Код	До исправления	Сумма исправления	После исправления
<b>3</b>	<b>Отчет об изменениях капитала</b>				
3.1	Уменьшение капитала - всего:	3320 гр.5	(38 478)	(2 072)	(40 550)
3.2	Уменьшение капитала - всего:	3320 гр.6	(38 478)	(2 072)	(40 550)
3.3	в том числе: убыток	3321 гр.5	(38 478)	(2 072)	(40 550)
3.4	в том числе: убыток	3321 гр.6	(38 478)	(2 072)	(40 550)
3.5	Величина капитала на 31.12.2022 г.	3300 гр. 5	(38 586)	(2 072)	(40 658)
3.6	Величина капитала на 31.12.2022 г.	3300 гр. 6	(38 576)	(2 072)	(40 648)
3.7	Чистые активы	3600 гр. 3	(38 576)	(2 072)	(40 648)

В связи с уточнением классификации денежного поступления от размещения облигаций класса Б, в Отчет о движении денежных средств были внесены изменения в следующие показатели:

тыс.рублей

№ п/п	Наименование показателя	Код	До исправления	Сумма исправления	После исправления
<b>4</b>	<b>Отчет о движении денежных средств</b>				
4.1	Поступления - всего, в том числе:	4210	5 000	(5 000)	0
4.2	прочие поступления	4219	5 000	(5 000)	0
4.3	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(241 700)	(5 000)	(246 700)
4.4	Поступления - всего, в том числе:	4310	454 800	5 000	459 800
4.5	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	310 000	5 000	315 000
4.6	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	302 702	5 000	307 702

Генеральный директор ООО «ТПМ Управление проектами»  
Управляющей компании ООО «СФО Альта»

Балабановский В.Ю.



*[Handwritten signature]*