

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику ООО «ФинЭксперт Эссет Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» (ООО «ФинЭксперт Эссет Менеджмент», ОГРН 1197746282810) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2024, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, 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 далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой 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, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.



Признание и оценка выручки от оказания услуг

Признание и оценка выручки от оказания услуг доверительного управления паевыми инвестиционными фондами (Примечание 41 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации) являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизма начисления вознаграждения управляющей компании.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг доверительного управления, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, проверили расчет сумм выручки на основании правил доверительного управления.

Прочие сведения

Аудит Отчетности Организации проводится нами впервые. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ФинЭксперт Эссет Менеджмент» за 2023 год был проведен другой аудиторской организацией, которая в аудиторском заключении от 29.03.2024 выразила немодифицированное мнение в отношении данной отчетности.

Ответственность руководства Организации 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 некредитными финансовыми организациями, 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 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.

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 выпуске 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 выполняем следующее:

1) 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;

2) 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;

3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;

4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

5) 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 руководством Организации, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства Организации, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми



УНИВЕРС-АУДИТ

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.



Короленко Владислав Юрьевич,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОРНЗ 21606008275, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности №3 от 10.01.2025.

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958

Адрес: Российская Федерация, 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр.41, 2 эт., помещение I, ком. 36М.

ОРНЗ 11506029300.

28 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268588000	39228185	1197746282810	82810

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2024 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
ООО "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 108811, г. Москва, км 22-й (Киевское ш.), д. 4, стр. 1, блок А эт 6 оф 614К

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 529	4 220
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		53 685	40 356
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	42 685	35 156
11	дебиторская задолженность	12	11 000	5 200
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	1 239	1 421
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	166	-
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	516	-
20	Отложенные налоговые активы	48	1 628	559
21	Прочие активы	20	1 650	573
22	Итого активов		60 412	47 129
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		20	-
30	кредиторская задолженность	26	20	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	919
34	Отложенные налоговые обязательства	48	42	-
35	Резервы - оценочные обязательства	28	493	-
36	Прочие обязательства	29	6 479	2 580
37	Итого обязательств		7 035	3 499
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	25 870	25 870
39	Добавочный капитал	30	14 500	14 500
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		13 007	3 260
52	Итого капитала		53 377	43 630
53	Итого капитала и обязательств		60 412	47 129

Доверенность от 17.03.2025 г.
№ 03/2025-1

(должность руководителя)

28 марта 2025 г.



(подпись)

Лукьянова Юлия Александровна

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268588000	39228185	1197746282810	82810

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2024 г.**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
ООО "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 108811, г. Москва, км 22-й (Киевское ш.), д. 4, стр. 1, блок А эт 6 оф 614К

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		5 236	2 690
4	процентные доходы	34	5 235	2 350
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	1	340
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	128 550	84 100
16	Расходы на персонал	42	(69 110)	(39 476)
17	Прямые операционные расходы	43	(954)	(4 168)
20	Общие и административные расходы	46	(16 757)	(11 683)
22	Прочие доходы	47	131	
23	Прочие расходы	47	(28 173)	(13 592)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		18 923	17 871
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(9 175)	(6 326)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(10 202)	(6 207)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 027	(120)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		9 748	11 544
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		9 748	11 544

Доверенность от 17.03.2025 г.
№ 03/2025-1
(должность руководителя)



(подпись)

Лукиянова Юлия Александровна
(инициалы, фамилия)

28 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер
45268588000	39228185	1197746282810
регистрационный номер		82810

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
ООО "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 108811, г. Москва, км 22-й (Киевское ш.), д. 4, стр. 1, блок А эт 6 оф 614К

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.		25 870	14 500	(8 284)	32 086
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный		25 870	14 500	(8 284)	32 086
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	11 544	11 544
14.1	Остаток на 31.12.2023 г.		25 870	14 500	3 260	43 630
15	Остаток на 01.01.2024 г.		25 870	14 500	3 260	43 630
18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный		25 870	14 500	3 260	43 630
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	9 748	9 748
29	Остаток на 31.12.2024 г. в том числе:		14 500	13 007		53 377



Доверенность от 17.03.2025 г.
№ 03/2025-1

Лукьянова Юлия Александровна

(подпись)

(инициалы, фамилия)

28 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268588000	39228185	1197746282810	82810

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

за 2024 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
ООО "ФИНЭКСПЕРТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 108811, г. Москва, км 22-й (Киевское ш.), д. 4, стр. 1, блок А эт 6 оф 614К

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		122 750	81 958
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(24 855)	(15 332)
5	Проценты полученные		5 307	2 275
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(61 688)	(29 299)
11	Уплаченный налог на прибыль		(10 717)	(5 288)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(25 887)	(23 121)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		4 909	11 194
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		538 700	403 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(546 300)	(413 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(7 600)	(10 000)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(2 691)	1 194
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	4 220	3 026
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 529	4 220

Доверенность от 17.03.2025 г.
№ 03/2025-1

(должность руководителя)



(подпись)

Лукьянова Юлия Александровна

(инициалы, фамилия)


28 марта 2025 г.

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	21-000-1-01041
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	25.12.2020
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	НП
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)	
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	108811, г Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Солнцево, ш Киевское, км 22-й, д. 4 , стр. 2
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	НП
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	108811, г. Москва, км 22-й (Киевское ш.), д. 4, стр. 1, блок А эт 6 оф 614К
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	108811, г. Москва, км 22-й (Киевское ш.), д. 4, стр. 1, блок А эт 6 оф 614К
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	17
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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Управляющая компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В 2024 году на деятельность организации оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации. В 2024 году неоднократно повышалась ставка ЦБ. Руководство компании проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества: - существенного снижения доходов Общества не наблюдается; - существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло. При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено, в том числе и влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, которые могут повлечь за собой СВО Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, срок которого составляет не менее 12-ти месяцев после окончания отчетного периода и пришло к выводу, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и/или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Однако будущие последствия в сложившейся экономической ситуации прогнозировать очень сложно, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	НП
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	НП
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	НП
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	НП

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой) не применялись.
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)	Оценки, которые оказывают или могут оказать в будущем наибольшее влияние на финансовый результат: Статья «Отложенные налоговые активы» - под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. В представленной отчетности на 30.09.2024 г. Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам сформирован в основном от созданных резервов некредитного характера обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам, созданных резервов по сомнительным долгам, с применением действующей ставки налога на прибыль 20%, использование которых приведет к уменьшению налога на прибыль в будущих отчетных периодах. Сумма отложенного налогового обязательства возникает ввиду различных сроков использования по основным средствам и ИМА. В связи с изменением ставки налога на прибыль организации, Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. пересчитаны по ставке 25%.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	В отчетном периоде операций в валюте не было
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации, или существенном сокращении масштабов своей деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем. Решений Руководства о прекращении или сокращении видов деятельности не принималось.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	НП
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	<p>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)</p>	<p>Изменений не было. Показатели отчетности не пересчитывались.</p>
---	--------------	---	---

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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 указаниям того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	НП
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях, проценты по НСО и МНО, денежные средства в кассе организации.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В категорию средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах Депозиты, оцениваемые по амортизированной стоимости, сделки обратного РЕПО с кредитными организациями и банками-нерезидентами, прочие аналогичные активы
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются финансовые активы, которые классифицируются при первоначальном признании в Бизнес-модель, которая достигается путем продажи финансовых активов (торговой портфель), а также финансовые активы, которые не были классифицированы как когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Для ценных бумаг, обращающихся на организованном российском рынке ценных бумаг и номинированных в валюте РФ, по которым организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММВБ - РТС») устанавливается ценовая котировка, надлежно определенной справедливой стоимостью признается Рыночная цена 3 цена на день проведения оценки справедливой стоимости, раскрываемая организатором торговли на рынке ценных бумаг. Доли в обществах с ограниченной ответственностью, не подлежащие признанию в качестве инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По справедливой стоимости через прочий совокупный доход учитываются финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании в Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов. Оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в случае, если при первоначальном признании они классифицированы в Бизнес-модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков. С учетом кредитного риска, как того требует МСФО (IFRS) 9. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового актива с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания Долговых ценных бумаг.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия. В случае, если Общество осуществляет контроль над Обществами, находящимися в составе активов фондов, находящихся под управлением Управляющей компании, такие Общества не признаются дочерними, отчетность таких обществ не консолидируется.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право провозвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо провозвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество первоначально оценивается по первоначальной стоимости. После первоначального признания организация оценивает все свое инвестиционное имущество по справедливой стоимости ежегодно. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется. Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится. Первоначальная стоимость объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается:— сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 40% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности. Переводы объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости производятся тогда и только тогда, когда происходит изменение характера их использования
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 квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	При наличии объектов Инвестиционного имущества ежегодно проводится оценка ее балансовой стоимости с привлечением профессионального оценщика, и/или профессиональным суждением Руководства на основе данных, вынесенных профессиональным суждением и проведенным анализом рыночных цен аналогичных объектов.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Классификация основных средств Организация определяет модель учета Основных средств в разделении по классам основных средств: (1) земля; (2) земля и здания; (3) машины и оборудование; (4) автотранспортные средства; (5) мебель и встраиваемые элементы; (6) офисное оборудование; Последующая оценка основных средств После признания в качестве актива объект основных средств, соответствующий классу: (1) земля и (2) земля и здания, подлежит учету ПО переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка производится ежегодно на дату окончания отчетного периода. Справедливая стоимость оценивается в соответствии с утвержденной методикой определения справедливой стоимости активов. После переоценки объекта основных средств балансовая стоимость такого актива корректируется до его переоцененной стоимости

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
----	---------------	---	--

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», учитывая планируемые сроки использования основного средства в организации. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен принести Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов).
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Организация применяет линейный метод, начисления амортизации к нематериальным активам с конечным сроком полезного использования. Нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования не подлежит амортизации
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива
Раздел VIII. Порядок признания и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательство по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательство по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежит отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы отсутствуют в организации

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП
----	---------------	---	----

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) признается Обществом классифицируемым как предназначенное для продажи, если принимается решение организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Стоимость запасов списывается в расходы одновременно с передачей в эксплуатацию (использование)
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом - оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. При наступлении события, резерв под которое был сформирован в предыдущем отчетном периоде, отражается расход по соответствующей статье ОФР, а начисленный резерв восстанавливается. Такой подход принят организацией в связи с некоторой неопределенностью оцениваемых расходов. Так, например, резерв по судебным искам может содержать в себе несколько компонентов: расходы на оплату юридических и консультационных услуг, другие организационные и управленческие расходы и проч., расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям, а также судебные и арбитражные издержки.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Первоначальная стоимость объекта основных средств, имеющегося у арендатора по договору финансовой аренды, определяется в соответствии с Положением Банка России от 22.03.2018 N635-П и Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда". По Основным средствам, полученным в аренду- срок амортизации устанавливается исходя из срока аренды. Ставка дисконтирования – процентная ставка заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной остаточной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя. Если арендатор не может без труда определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, то он использует ставку привлечения дополнительных заемных средств (ставку по кредитам нефинансовым организациям на аналогичный срок. Актив в форме права пользования формируется из величины первоначальной оценки обязательства по аренде без включения НДС, предплат по арендным платежам на дату начала аренды или до такой даты без включения , за вычетом полученных на дату начала аренды или до такой даты включение НДС, в том числе неотделимые улучшения, понесенные в момент подготовки любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором без НДС, в том числе неотделимые улучшения, понесенные в момент подготовки объекта к эксплуатации., оценка затрат (без НДС), которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановления базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды. Величина первоначальной оценки обязательство по аренде определяется на дату начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату по ставке дисконтирования. Платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом. - фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды (платежи, привязанные к индексу потребительских цен, платежи, привязанные к базовой процентной ставке (например, LIBOR), или платежи, которые варьируются в зависимости от изменений рыночных арендных ставок); суммы, которые как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды. Организация не включает в величину первоначальной оценки обязательство по договору аренда компоненты договора аренды, не являющиеся арендой, если может их отделить от арендной платы. Примеры компонентов договора, не являющиеся арендой: сервисные услуги, коммунальные платежи, услуги охраны и т.п..
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме договора аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Организация использует освобождения, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью. А также не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды в случае, если имеются ограничения по использованию объекта аренды. Арендодателем осуществляется контроль, не переданы все риски и выгоды от использования объекта аренды. В таком случае, организация учитывает аренду как операционную.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.</p>
----	---------------	---	--

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников и определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов. Размер уставного капитала Общества составляет 25 870 тысяч рублей. Доли в уставном капитале Общества оплачены в полном объеме деньгами в порядке, установленном действующим законодательством.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом, Общество может создавать резервный фонд и иные фонды. Резервный фонд образуется за счет ежегодных отчислений. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества и не может быть использован для иных целей.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определяются в бухгалтерском учете Общества и отражаются последним днем месяца, но не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Решение о распределении прибыли принимает Общее собрание участников. Общество вправе раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Часть чистой прибыли, подлежащей распределению, распределяется пропорционально вкладам в уставный капитал Общества. Дивиденды по итогам работы 2024 года на момент подписания данной финансовой отчетности не утверждены и не выплачивались. По итогам работы 2023 года не распределялись и не выплачивались.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки
1	2	3	4	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 529	-	1 529	4 220	4 220
6	Итого	1 529	-	1 529	4 220	4 220

5.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 5-ти кредитных организациях и банках-нерезидентах; на 31.12.2023: в 5-ти кредитных организациях и банках-нерезидентах. Совокупная сумма этих остатков составляла на 31.12.2024 г. - 1 529 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 4 220 тысяч рублей, без учета начисленного резерва.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. - отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 529	4 220
5	Итого	1 529	4 220

Денежные средства представлены денежными средствами на расчетных счетах в банковских организациях

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 г.

Таблица 5.4
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 220	4 220
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 220	4 220
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	666 772	666 772
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	666 772	666 772
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(669 463)	(669 463)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(669 463)	(669 463)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 529	1 529
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 529	1 529

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 5.4
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	3 026	3 026
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 026	3 026
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	487 270	487 270
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	487 270	487 270
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(486 077)	(486 077)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(486 077)	(486 077)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	4 220	4 220
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 220	4 220

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2024 г.

Таблица 5.5
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6	6
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	6
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6)	(6)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	(6)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 5.5
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

Управляющая компания пересматривает резерв ежемесячно. В случае отсутствия реализации риска на последний день месяца ранее начисленный резерв восстанавливается и начисляется новый.

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 686	1	42 685	35 158	2	35 156
13	Итого	42 686	1	42 685	35 158	2	35 156

10.1.1. Денежные средства в кредитных организациях представляют собой депозиты (банковские вклады), в кредитной организации, которой присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России. По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1-й кредитной организации: (на 31.12.2023 года: в 1-й кредитной организации Совокупная сумма этих средств составляла на 31.12.2024 г. 42 685 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 35 156 тысяч рублей), с учетом начисленных процентов и начисленного резерва.

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 года, за исключением досрочного изъятия депозита отсутствуют. На дату составления отчетности депозиты погашены в полном объеме.

10.1.3. Кредитной организации, в которой размещены депозиты по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 года, присвоен рейтинг на уровне «AAA(RU)» по данным аналитического кредитного рейтингового агентства АКРА. Прогноз стабильный.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

за 2024 г.

Таблица 10.2

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	35 158	35 158
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 158	35 158

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	551 514	551 514
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	551 514	551 514
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(543 986)	(543 986)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(543 986)	(543 986)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	42 686	42 686
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 686	42 686

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 2023 г.

Таблица 10.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	25 083	25 083

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 083	25 083
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	415 337	415 337
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	415 337	415 337
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(405 263)	(405 263)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(405 263)	(405 263)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	35 158	35 158
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 158	35 158

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2024 г.

Таблица 10.3

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	2

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	(2)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	(2)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 2023 г.

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	2	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	2
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	(2)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	(2)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	2	2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	18,40	13	14,95	33

В 2024 году Управляющая компания размещала свободные денежные средства в депозиты в кредитных организациях, не являющихся аффилированными с Обществом, минимальный срок размещения которых составлял 9 дней, максимальный 33 дня, минимальная процентная ставка 14,5% годовых, максимальная 19,2% годовых. В 2023 году Управляющая компания размещала свободные денежные средства в депозиты в кредитных организациях минимальный срок размещения, которых составлял 19 дней, максимальный 33 дня, минимальная процентная ставка 5,19% годовых, максимальная 14,95% годовых.

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 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
6	Прочая дебиторская задолженность	11 000	-	11 000	5 200	-	5 200
7	Итого	11 000	-	11 000	5 200	-	5 200

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года представлена задолженностью по вознаграждению за доверительное управление согласно лицензируемому виду деятельности по управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 11 000 тыс. руб., без учета начисленного резерва По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность представлена задолженностью по вознаграждению за доверительное управление согласно лицензируемому виду деятельности по управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 5 200 тыс. руб. По состоянию на дату составления отчетности вся дебиторская задолженность погашена в полном объеме.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 200	5 200
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 200	5 200
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	128 550	128 550
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	128 550	128 550
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(122 750)	(122 750)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(122 750)	(122 750)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	11 000	11 000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 000	11 000

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	3 059	3 059
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 058	3 058
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	84 100	84 100
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84 100	84 100
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(81 958)	(81 958)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(81 958)	(81 958)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1)	(1)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	5 200	5 200
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 200	5 200

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.3
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1	1
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1)	(1)

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные				Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее			
1	2	3	4	5	9	10	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	1 558	-	-	-	1 558	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 408	-	-	-	2 408	
3	накопленная амортизация	(850)	-	-	-	(850)	
5	Поступление	687	-	-	-	687	
12	Амортизация	(823)	-	-	-	(823)	
23	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	1 421	-	-	-	1 421	
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 094	-	-	-	3 094	
25	накопленная амортизация	(1 673)	-	-	-	(1 673)	
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	1 421	-	-	-	1 421	
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 094	-	-	-	3 094	
29	накопленная амортизация	(1 673)	-	-	-	(1 673)	
31	Поступление	-	-	-	1 142	1 142	
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	1 119	-	-	(1 119)	-	
34	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	605	-	-	-	605	
36	накопленная амортизация	(605)	-	-	-	(605)	
38	Амортизация	(1 323)	-	-	-	(1 323)	
49	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	1 217	-	-	23	1 239	
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 609	-	-	23	3 631	
51	накопленная амортизация	(2 392)	-	-	-	(2 392)	

НМА представлены программным обеспечением, используемое организацией в своей деятельности; капитальные активы -затраты на приобретение ПО, не введенного в эксплуатацию на дату составления отчетности. По состоянию на 31.12.2024 г. балансовая стоимость НМА составляет 1 217 тыс. руб., капитальные вложения - 23 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. 1 421 тыс. руб. Резервы под обесценение не создавались, в связи с отсутствием признаков обесценения.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них
Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	361	-	-	-	361
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	1 005
3	накопленная амортизация	-	(644)	-	-	-	(644)
13	Амортизация	-	(361)	-	-	-	(361)
24	Балансовая стоимость на 31.01.2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	1 005
26	накопленная амортизация	-	(1 005)	-	-	-	(1 005)
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	1 005
30	накопленная амортизация	-	(1 005)	-	-	-	(1 005)
32	Поступление	-	-	-	-	183	183
33	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	183	-	-	(183)	-
40	Амортизация	-	(17)	-	-	-	(17)
51	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	-	166	-	-	-	166
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 188	-	-	-	1 188
53	накопленная амортизация	-	(1 022)	-	-	-	(1 022)

Основные средства представлены офисным оборудованием, используемом организацией в своей деятельности. По состоянию на 31.12.2024 г. балансовая стоимость основных средств составляет 166 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 г. - 0 тыс. руб. Резервы под обесценение по основным средствам не создавались, в связи с отсутствием признаков обесценения.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.				На 31.12.2023 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	985	-	985	-	-	-	
3	Расчеты по социальному страхованию	1	-	1	2	-	2	
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	525	67	459	575	198	377	
6	Запасы	206	-	206	194	-	194	
11	Итого	1 716	67	1 650	771	198	573	

Прочие активы представлены авансовыми платежами в бюджет, авансами выданным поставщикам и подрядчикам, с учетом начисленного резерва, запасами, не введенными в эксплуатацию на дату составления отчетности. По состоянию на 31.12.2024 г. Балансовая стоимость расчетов по налогам и сборам, кроме налога на прибыль составляет 985 тыс. руб., Расчеты по социальному страхованию 1 тыс. руб., Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 459 тыс. руб., запасы 206 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 г. Расчеты по социальному страхованию 2 тыс. руб., Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 377 тыс. руб., запасы 194 тыс.руб, соответственно.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г, в том числе:	-	-	-	-	287	287
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	287	287
4	Поступление (создание)	-	-	-	-	336	336
8	Признание в составе расходов	-	-	-	-	(429)	(429)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г, в том числе:	-	-	-	-	194	194
13	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	194	194
15	Балансовая стоимость 01.01.2024 г, в том числе:	-	-	-	-	194	194
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	194	194
18	Поступление (создание)	-	-	-	-	377	377
22	Признание в составе расходов	-	-	-	-	(366)	(366)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г, в том числе:	-	-	-	-	206	206
27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	206	206

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2024 г.**

Таблица 20.3
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	198	198
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(131)	(131)
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2024 г.	67	67

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов (сравнительные данные)
за 2023 г.**

Таблица 20.3
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2023 г.	538	538
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(340)	(340)
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2023 г.	198	198

Отчисления в резерв под обесценение за 2024 год составляет 131 тыс. руб., за 2023 год 340 тыс. руб. При отсутствии оснований для списания прочих активов за счет начисленного резерва, резерв восстанавливается. Пересмотр резерва осуществляется управляющей компанией ежеквартально.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.
1	2	3
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	20
20	Итого	20

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	6	7
2	Создание резервов	493	493
7	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, 31.12.2024	493	493

28.1.1. Управляющая компания создала прочие резервы в размере 493 тысяч рублей в отношении обязательств на проведение аудита, затрат на подготовку ежегодной отчетности и затрат по оплате электроэнергии, не подтвержденной первичными документами на дату составления отчетности. Ожидается, что созданный резерв на 31.12.2024 года будет полностью использован или восстановлен к концу 2 квартала 2025 года, когда будут исполнены расчеты по оказанным услугам. По мнению управляющей компании, исполнение вышеуказанных услуг не приведет к какому-либо существенному убытку, превышающему начисленные суммы.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 628	363
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	4 851	2 217
11	Итого	6 479	2 580

По состоянию на 31.12.2024 года, прочие обязательства представлены расчетами по обязательствам перед сотрудниками по неиспользованным отпускам в размере 4 851 тыс. руб. и расчетами по социальному страхованию, с учетом начисленного резерва на суммы обязательств перед сотрудниками по неиспользованным отпускам в общей сумме 1 628 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. прочие обязательства представлены расчетами по обязательствам перед сотрудниками в сумме по неиспользованным отпускам 2 217 тыс. руб. и расчетами по социальному страхованию, с учетом начисленного резерва на суммы обязательств перед сотрудниками по неиспользованным отпускам в размере 363 тыс. руб.

Примечание 30. Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Управляющей компании по состоянию на 31.12.2024 года составляет 25 870 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 25 870 тысяч рублей).

Уставной капитал оплачен полностью.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2024 года сформирован в размере 14 500 тыс. руб. (на 31.12.2023 года 14 500 тыс. руб.)

Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. 31.2. В течение 2024 года и 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.12.2024 года должен составлять не менее 24 667 тысяч рублей. (на 31.12.2023 года – 22 355 тыс. руб.) 31.4. На 31.12.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 37 218 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 33 960 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	5 235	2 350
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 235	2 350
15	Итого	5 235	2 350

Управляющая компания регулярно размещает свободные денежные средства в краткосрочные депозиты в кредитные организации, рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже, установленного Советом директоров Банка России по рыночной ставке. Процентные доходы за 2024 год составили 5 235 тыс. руб., за 2023 год - 2 350 тыс. руб.

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

за 2024 г.

Табл
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024	2	2
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1)	(1)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2024	1	1

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)

за 2023 г.

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	2	1	3
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-
3	Средства, списанные как безнадежные	-	(1)	(1)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023	2	-	2

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения. Суммы начисленного (восстановленного) оценочного резерва за 2024 год отражены в отчете о финансовых результатах по строке доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости в размере - 1 тыс. руб. Суммы начисленного (восстановленного) оценочного резерва за 2023 год отражены в отчете о финансовых результатах по строке доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, с учетом начисленного резерва по авансам выданным поставщикам и подрядчикам в размере 340 тыс. руб...

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	128 550	84 100
48	Итого	128 550	84 100
56	Всего	128 550	84 100

Выручка представлена вознаграждением за доверительное управление, согласно лицензируемому виду деятельности по управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами за 2024 год в сумме 128 550 тыс. руб., за 2023 год 84 100 тыс. руб.

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	56 375	34 026
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	9 313	4 824
5	Прочее	3 422	626
6	Итого	69 110	39 476

Расходы по оплате труда за 2024 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 56 375 тысяч рублей, включая расходы на оплату отпусков, (за 2023 год: 34 026] тысяч рублей). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 9 313 тысяч рублей (за 2023 год: 4 824 тысячи рублей). Прочие - расходы на содержание персонала (ДМС), другие расходы на содержание персонала, включая привлечение персонала и расходы на перемещение персонала, по итогам 2024 года прочие расходы составили 3 422 тыс. руб., по итогам 2023 г. 626 тыс. руб.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	949	4 168
10	Расходы на технические услуги	5	-
12	Итого	954	4 168

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 103	2 896
2	Амортизация основных средств	17	361
3	Амортизация нематериальных активов	1 323	823
4	Расходы по аренде	3 844	3 770
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	327	300
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	4 044	1 133
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	493	-
11	Представительские расходы	324	31
14	Штрафы, пени	51	169
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	354	346
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	125	25
17	Прочие административные расходы	2 752	1 830
18	Итого	16 757	11 683

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.
1	2	3
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	131
9	Итого	131

Прочие доходы за 2024 год являются суммами доходов от восстановления резервов под обесценение по прочим активам (авансам выданным поставщикам и подрядчикам) в 2024 году такие доходы составили 131 тыс. руб. и отражены в отчете о финансовых результатах по строке "Прочие доходы". Суммы восстановленного резерва за 2023 год составляют 340 тыс. руб. и отражены в отчете о финансовых результатах по строке доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	28 024	13 109
5	Прочие расходы	150	483
6	Итого	28 173	13 592

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2024 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Компания арендует помещение общей площадью 324,00 расположено в части здания многофункционального административно - гостиничного и торгово-складского комплекса (далее – Комплекс) по адресу: г. Москва, Киевское шоссе 22-й км. (п. Московский), домовл. 4, строение 1, Блок А, этаж 6 (Шестой). Компания классифицирует аренду как операционную, в связи с наличием ограничений использования, отсутствием возможности выкупа, снижения арендной ставки, осуществлением контроля Арендодателем за использованием помещения, сроком действия договора аренды менее года, а также отсутствием уверенности в том, что договор аренды будет заключен на новый срок. По договору аренды офиса арендная плата подлежит оплате в рублях
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Арендатор не имеет права сдавать указанное Помещение в субаренду или иным образом передавать его в пользование третьим лицам, а равно выступать стороной в сделке, результатом которой может явиться возникновение имущественных прав третьих лиц в отношении указанного Помещения. Помещение используется Арендатором только для использования в качестве Офисного помещения. Арендатор не может производить в Помещении без письменного разрешения Арендодателя прокладок скрытых и открытых проводок и коммуникаций, перепланировок и переоборудования. Арендатор обязан предоставлять уполномоченным лицам Арендодателя доступ в Помещение в целях проверки использования Помещения, т.е. контроль остается на стороне Арендодателем.
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Отражены в Отчете о Движении денежных средств
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Не применимо
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(10 202)	(6 207)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 027	(120)
4	Итого, в том числе:	(9 175)	(6 326)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(9 175)	(6 326)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 20%
в 2023 году: 20%

Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. В представленной отчетности на 31.12.2024 г. Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам сформирован в основном от созданных резервов некредитного характера обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам, и оценке НМА. Отложенные налоговые обязательства возникли из-за разниц признания в бухгалтерском и налоговом учете основных средств. Детальная расшифровка ОНА и ОНО представлена в таблице 48.4. В связи с изменением ставки налога на прибыль организации с 01.01.2025 года, отложенные налоговые активы и обязательства были пересчитаны с применением ставки налога на прибыль 25%, так как их использование приведет к уменьшению (увеличению) налога на прибыль в будущих отчетных периодах.

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	18 923	17 871
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. 20% - 2023 г. 20%	(3 785)	(3 574)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(5 708)	(2 752)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(5 708)	(2 752)
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	317	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(9 175)	(6 326)

В отчетных периодах 2023 и 2024 года ставка налога на прибыль организаций составляла 20%. В связи с изменением ставки налога на прибыль организации с 01.01.2025 года, отложенные налоговые активы и обязательства были пересчитаны с применением ставки налога на прибыль 25%, так как их использование приведет к уменьшению (увеличению) налога на прибыль в будущих отчетных периодах. Воздействие изменения ставки налога на прибыль составило в 2024 году 317 тыс. руб.

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

Таблица 48.4
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	ОНА от обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	443	769	-	1 213
2	ОНА от резервов по расчетам по социальному страхованию и обеспечению	73	130	-	203
3	ОНА от резервов под обесценение дебиторской задолженности и расчетов с поставщиками по выданным авансам	40	(23)	-	17
4	ОНА от Резервов под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях	-	-	-	-
5	ОНА от Резервов под обесценение по депозитам в кредитных организациях	-	-	-	-
6	ОНА по НМА	3	68	-	71
7	Резервы – оценочные обязательства некредитного характера	-	123	-	123
8	Общая сумма отложенного налогового актива	559	1 068	-	1 628
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	559	1 068	-	1 628
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Основные средства	-	(42)	-	(42)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(42)	-	(42)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	559	1 027	-	1 586
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	559	1 027	-	1 586

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (продолжающаяся деятельность) (сравнительные данные)
Таблица 48.4

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.		Отражено в составе		Отражено в составе прочего	
		2	3	4	5	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка							
1	ОНА от обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам		439	5	-		443
2	ОНА от резервов по расчетам по социальному страхованию и обеспечению		132	(59)	-		73
3	ОНА от резервов под обесценение дебиторской задолженности и расчетов с поставщиками по выданным авансам		108	(68)	-		40
4	ОНА от Резервов под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях		-	-	-		-
5	ОНА от Резервов под обесценение по депозитам в кредитных организациях		-	-	-		-
6	ОНА по НМА		-	3	-		3
7	Общая сумма отложенного налогового актива		679	(120)	-		559
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами		679	(120)			559
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу							
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)		679	(120)			559
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)		679	(120)			559

Примечание 51. Сегментный анализ

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	Тыс.руб	
		За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	18 923	17 871

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	Тыс.руб	
		На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	60 412	47 129
2	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	7 035	3 499

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	42 685	42 685
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	42 685	42 685
49	Итого	42 685	42 685

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	35 156	35 156
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	35 156	35 156
49	Итого	35 156	35 156

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.6
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	11 000	11 000
6	прочая дебиторская задолженность	11 000	11 000
25	Итого	11 000	11 000

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.6
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	5 200	5 200
6	прочая дебиторская задолженность	5 200	5 200
25	Итого	5 200	5 200

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.8
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 527	2	
2	денежные средства на расчетных счетах	1 527	2	
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 685		
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	42 685		
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:			11 000
43	прочая дебиторская задолженность			11 000

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.8
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	4 194	26	-
2	денежные средства на расчетных счетах	4 194	26	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 156		
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	35 156		
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		-	5 200
43	прочая дебиторская задолженность		-	5 200

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.12
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 529	-	-	1 529
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 685	-	-	53 685
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	42 685	-	-	42 685
11	дебиторская задолженность	11 000	-	-	11 000
17	Итого активов	55 213	-	-	55 213
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20	-	-	20
25	кредиторская задолженность	20	-	-	20
28	Итого обязательств	20	-	-	20
29	Чистая балансовая позиция	55 193	-	-	55 193

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.12
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	4 220	-	-	4 220
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 356	-	-	40 356
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	35 156	-	-	35 156
11	дебиторская задолженность	5 200	-	-	5 200
17	Итого активов	44 575	-	-	44 575
Раздел II. Обязательства					
29	Чистая балансовая позиция	44 575	-	-	44 575

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2024 г.

Таблица 52.13
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	11
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20	20
32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	20	20
44	Итого обязательств	20	20

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.14
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 529	-	-	1 529
2	денежные средства на расчетных счетах	1 529	-	-	1 529
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 685	-	-	42 685
49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	42 685	-	-	42 685
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11 000	-	-	11 000
72	прочая дебиторская задолженность	11 000	-	-	11 000
74	Итого активов	55 213	-	-	55 213
Раздел II. Обязательства					
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20	-	-	20
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	20	-	-	20
118	Итого обязательств	20	-	-	20
119	Итого разрыв ликвидности	55 193	-	-	55 193

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.14

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Сроки погашения			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	4 220	-	-	4 220
2	денежные средства на расчетных счетах	4 220	-	-	4 220
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 156	-	-	35 156
49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	35 156	-	-	35 156
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 200	-	-	5 200
72	прочая дебиторская задолженность	5 200	-	-	5 200
74	Итого активов	44 575	-	-	44 575
Раздел II. Обязательства					
119	Итого разрыв ликвидности	44 575	-	-	44 575

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.15
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 529	-	-	-	1 529
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 685	-	-	-	53 685
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	42 685	-	-	-	42 685
11	дебиторская задолженность	11 000	-	-	-	11 000
16	Итого активов	55 213	-	-	-	55 213
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20	-	-	-	20
24	кредиторская задолженность	20	-	-	-	20
28	Итого обязательств	20	-	-	-	20
29	Чистая балансовая позиция	55 193	-	-	-	55 193

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют (сравнительные данные),
на 31.12.2023 г.

Таблица 52.15
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	4 220	-	-	-	4 220
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 356	-	-	-	40 356
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	35 156	-	-	-	35 156
11	дебиторская задолженность	5 200	-	-	-	5 200
16	Итого активов	44 575	-	-	-	44 575
Раздел II. Обязательства						
26	Итого обязательств	-	-	-	-	-
27	Чистая балансовая позиция	44 575	-	-	-	41 076

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2024 г.

Таблица 56.6
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 529	42 685	11 000	55 213	55 213
2	денежные средства, в том числе:	1 529	-	-	1 529	1 529
5	денежные средства на расчетных счетах	1 529	-	-	1 529	1 529
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	42 685	11 000	53 685	53 685
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	42 685	-	42 685	42 685
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	42 685	-	42 685	42 685
29	Дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	11 000	11 000	11 000
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	11 000	11 000	11 000
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	20	20	20
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	20	20	20
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	20	20	20

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	20	20	20

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные) на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.6

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 220	35 156	5 200	44 575	44 575
2	денежные средства, в том числе:	4 220	-	-	4 220	4 220
5	денежные средства на расчетных счетах	4 220	-	-	4 220	4 220
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	35 156	5 200	40 356	40 356
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	35 156	-	35 156	35 156
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	35 156	-	35 156	35 156
29	Дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	5 200	5 200	5 200
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	5 200	5 200	5 200

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2024 г.

Таблица 58.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
29	Прочие обязательства	1 191	1 191

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
29	Прочие обязательства	874	874

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены остатками по операциям с ключевым управленческим персоналом, остаток на 31.12.2024 года составляет 1 191 тыс. руб.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2024 г.

Таблица 58.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	13 160	13 160

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2023 г.

Таблица 58.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	11 780	11 780

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	13 160	11 780

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в финансовой отчетности, отсутствуют.