



ПРОФИНВЕСТАУДИТ
аудит и консалтинг в финансовой сфере

ОГРН 1027739045190, ИНН 7701182136
105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., офис 517
proinvestaudit1@yandex.ru
+7 (495) 909-18-87

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Финансовая основа»

за 2024 год

г. Москва
2025 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам

Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Финансовая основа»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» (ОГРН 1177746284715), далее – ООО «УК «Финансовая основа», Общество.

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены:

- Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 г.;
- Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за Январь – Декабрь 2024 г.;
- Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за Январь – Декабрь 2024 г.;
- Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за Январь – Декабрь 2024 г.;
- Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «УК «Финансовая основа» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. 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 доверительного управления

Выручка от оказания услуг представляет собой вознаграждение за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Вопрос признания и оценки выручки от оказания услуг по доверительному управлению является ключевым вопросом нашего аудита, поскольку соответствующая сумма доходов является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «Финансовая основа» и составляет значительную часть его финансового результата. Вознаграждение за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами составляет 49 988 тысяч рублей.

Информация о выручке от оказания услуг по доверительному управлению указана в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки от оказания услуг, исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг, а также риск недобросовестных действий и ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у ООО «УК «Финансовая основа» прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «УК «Финансовая основа» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

Мы также оценили достаточность раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг, представленной в примечаниях в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «Финансовая основа».

**Информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и
аудиторского заключения о ней**

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «УК «Финансовая основа» за 2024 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ООО «УК «Финансовая основа» за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2024 год ООО «УК «Финансовая основа» мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица.

Прочие сведения

Нами была проведена аудиторская проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «Финансовая основа» за 2024 год впервые. За предыдущий период (с 01.01.2023 по 31.12.2023) аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводился другим аудитором – Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива», ОГРН 1027700305412, на момент выдачи аудиторского заключения являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11906082854, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности в аудиторском заключении от 19 марта 2024 года.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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

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

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

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «УК «Финансовая основа» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа" / ООО "УК
"Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 143	999
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		28 291	30 271
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	26 071	26 034
4	дебиторская задолженность	12	2 220	4 237
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	1 482	1 737
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	3 281	5 125
7	Требования по текущему налогу на прибыль	48	205	213
8	Отложенные налоговые активы	48	1 661	927
9	Прочие активы	20	475	363
10	Итого активов		37 538	39 635
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 490	5 448
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 443	5 164
13	кредиторская задолженность	26	47	284
14	Резервы – оценочные обязательства	28	540	0
15	Прочие обязательства	29	3 087	1 802
16	Итого обязательств		7 117	7 250
Раздел III. Капитал				
17	Уставный капитал	30	20 000	20 000
18	Добавочный капитал	30	15 000	15 000
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(4 579)	(2 615)
20	Итого капитала		30 421	32 385
21	Итого капитала и обязательств		37 538	39 635

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

24.02.2025

Доманов А. Ю.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа" / ООО "УК "Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 693	2 668
2	процентные доходы	34	4 694	2 668
3	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	(2)	0
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	49 988	45 186
5	Расходы на персонал	42	(46 036)	(30 051)
6	Прямые операционные расходы	43	(3 476)	(3 371)
7	Процентные расходы	44	(309)	(377)
8	Общие и административные расходы	46	(7 513)	(14 101)
9	Прочие доходы	47	0	26
10	Прочие расходы	47	(36)	0
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		(2 689)	(20)
12	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	726	(85)
13	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(8)	(42)
14	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	733	(43)
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		(1 963)	(105)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
16	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(1 963)	(105)

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи 24.02.2025

(подпись)

Доманов А. Ю.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код населенной территории по ОКТМО	Код организации по ОКПО	регистра- ционный номер
4526552000	11303809	1177462415	1177462415

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа" / ООО "УК "Финансовая основа"

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

Код формы по ОКД: 0420004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долевым инструментам, оцененным по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанный с изменением кредитного риска (активов) по вознаграждениям работников по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
																	(тыс. руб.)
1	Остаток на 1 января 2023 г.	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Изменения вследствие изменения учетной политики		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 846)	32 454
3	Остаток на 1 января 2023 г., после налогообложения		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36	36
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 510)	32 490
5	Остаток на 31 декабря 2023 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(106)	(106)
6	Остаток на 31 декабря 2023 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 615)	32 385
7	Остаток на 31 декабря 2023 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 615)	32 385
8	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 963)	(1 963)
9	Остаток на 31 декабря 2024г., в том числе:		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4 579)	30 421

Генеральный директор
(подпись, расшифровка)

Доманов А. Ю.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 24.02.2025



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	117746284715	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа" / ООО "УК
"Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2024	За Январь - Декабрь 2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		51 981	44 641
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(5 547)	(13 040)
3	Проценты полученные		4 657	2 645
4	Проценты уплаченные		(309)	(377)
5	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(44 570)	(30 128)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 171)	(2 422)
7	Уплаченный налог на прибыль		0	(154)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(176)	(179)
9	Сальдо денежных потоков от операционной		2 865	985
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		0	(226)
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		674 500	680 500
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(674 500)	(680 000)
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		0	274
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
14	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 721)	(1 492)
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 721)	(1 492)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 144	(234)
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	999	1 232
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 143	999

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

24.02.2025

Романов

(подпись)

Доманов А. Ю.

(инициалы, фамилия)



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности 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	21-000-1-01010
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срок действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20.09.2017
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Доманов Алексей Юрьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	19
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Специальная военная операция на Украине оказала влияние на Российскую экономику. Введенные санкционные меры и экспортные ограничения – это главный фактор, вследствие которого экономическая ситуация в стране изменилась. Они затронули множество областей, включая финансы, торговлю и технологии, а также российских чиновников и бизнесменов. Целью санкций было оказание давления на правительство России и ее экономику, чтобы уменьшить возможности для ведения военных действий и привести к изменению политических мер. Санкции оказали влияние на основные отрасли экономики, ограничив доступ российским банкам и компаниям к международным финансовым рынкам и затруднив проведение международных транзакций. Отключение ряда крупных российских банков, таких как "Сбербанк", "ВТБ", "Газпром" и "Роснефть", от системы межбанковских платежей SWIFT фактически отрезало их от глобальной финансовой системы. Это осложнило проведение международных транзакций и фактически отрезало их от глобальной финансовой системы. Был введен запрет и на операции с акциями и облигациями этих компаний на западных рынках, в результате чего возникла проблема в привлечении инвестиций и рефинансировании долгов. По данным Росстата, в 2024 году объем прямых иностранных инвестиций сократился на 70% по сравнению с 2023 годом. В 2024 году отток капитала из России достиг рекордных 151,5 млрд. долларов США. Для сравнения, в 2023 году этот показатель составлял 125 млрд. долларов США. Сокращение капитала сильно ударило по экономике России. Во-первых, уменьшился объем доступных финансовых ресурсов внутри страны. Это ускорило доступ компаний и банков к капиталу, в результате чего снизилась инвестиционная активность и замедлился экономический рост. Многие проекты были заморожены или отменены из-за нехватки финансирования. Во-вторых, отток капитала вызвал резкое падение курса рубля. Это, в свою очередь, привело к росту инфляции, ухудшив экономическое положение граждан и усилив социальное напряжение. Цены на импортные товары и услуги выросли, увеличив затраты как для бизнеса, так и для потребителей. В-третьих, из-за оттока капитала увеличился внешний долг. Из-за ограниченного доступа к международным финансовым рынкам и недостаткам внутренних ресурсов правительство и компании были вынуждены привлекать займы за границей на менее выгодных условиях. В результате выросла долговая нагрузка и риск для финансовой стабильности страны. В 2024 году инфляция в России достигла 17,8% из-за роста цен на импортные товары и колебаний валютных курсов. СВО на Украине оказала значительное влияние на занятость граждан, рабочие места, зарплаты и работу заводов в России. Если рассматривать занятость и рабочие места, то уровень безработицы, несмотря на экономические трудности, в 2024 году оставался относительно низким, достигнув 4,3% к концу года, что даже ниже показателя 2023 года (4,8%). Это связано с частичным переходом экономики на внутренние ресурсы и поддержкой остоновы государства. По данным ЦБ, в 2024 году экспорт нефти и газа в страны ЕС сократился на 50%. В 2024 году урожай зерновых достиг рекордных 150 миллионов тонн, что на 25% больше, чем в 2023 году. Помимо этого, в данной сфере был сделан акцент на увеличение производства сельскохозяйственной техники, в результате чего её производство в 2024 году выросло на 18%. СВО в Украине и последующие санкции привели к серьезным изменениям в российской экономике. Наибольшие негативные последствия связаны с санкциями, инфляцией и оттоком капитала. Однако были и положительные моменты, такие как рост отечественного производства и сельского хозяйства, а также переход на расчеты в национальной валюте. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для устойчивого развития бизнеса в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Основы составления отчетности

Примечание 3. 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	Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 12 месяцев 2024 года, завершившийся 31 декабря 2024 года, подготовлена Обществом в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО") и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), утвержденными Банком России. Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период номера отдельных примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России № 532-П от 03.02.2016 года Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров". В случае отсутствия у Общества остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм финансовой отчетности Общества. В соответствии с п. 8.3.2. Положения Банка России 532-П Общество не заполняет и не включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы или строки таблиц по операциям с активами (обязательствами), которые не осуществляло.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовых результатах и прочем совокупном доходе, а также финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечание 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применимо

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	3	4	Описание
Раздел I. Влияние оценок и допущений					
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности			Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в отчетном периоде. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики Общество также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения по финансовым активам и обязательствам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости классификации финансового актива и обязательства в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций и анализ эффективной процентной ставки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)			Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: 1. Определение срока аренды. Общество арендует некоторые помещения под офис у третьих лиц и серверное оборудование по договорам аренды, не содержащим опцион на продление срока аренды и не предоставляющий преимущественные права на продление срока аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам с учетом всех рисков и платежей в случае нарушения условий договора, которые могут привести к досрочному расторжению договора, а также все необходимые расходы, связанные с улучшением арендуемого имущества, с переходом или значимостью имущества для деятельности общества. В результате срок аренды, с которыми Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне пяти лет. 2. Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам требует применения суждения, в частности, при оценке величины и сроков возникновения будущих денежных потоков. Такие расчеты оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов. Кроме того, свои в работе бизнеса из-за санкций, введенных Европейским союзом, США и рядом других стран в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, а также банков, включая блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку активов в иностранных депозитариях могут привести к возникновению проблем с ликвидностью у некоторых организаций и клиентов. Ухудшения кредитного качества дебиторской задолженности в результате введения указанных выше санкций может оказать значительное влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)" по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" Отчета 6 финансовых результатов.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов			Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Управление финансовыми активами Общество осуществляет на основании разработанной бизнес-модели. Алгоритм классификации финансовых активов: 1. Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов - рыночная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прибыль или убыток. 2. Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов - балансовая оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. 3. Бизнес-модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков - долгосрочная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по амортизированной стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется на основании МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". За отчетный период в состав финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, входят средства размещенные в депозит в кредитных организациях. Бухгалтерский учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) учитывается по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Профессиональным суждением производится оценка ожидаемых кредитных убытков и создание резервов под обесценение. По причине того, что финансовые активы имеют низкий кредитный риск, компания не создает резервы под убыток.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте			Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Статьи денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Банка России на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального признания операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, не переводятся на дату последней переоценки. На конец отчетного периода у компании нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности			Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции компании. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля			Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производится.

Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную информацию, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО), интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - СМСФО) и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО (далее - КИМСФО), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2024 г.
8	МСФО (IAS) 8	Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно: - Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». - «Ограничение конвертируемости валют». - 15 августа 2023 года Совет по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) опубликовал поправки. 1) валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, доступного обычной административной задержке и посредством рынка или с использованием механизма обмена валют, при которых операции обмена приводят к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; 2) организации должны оценивать, являются ли валюты конвертируемыми на дату оценки и для определения цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; 3) в ситуации, когда имеются несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; 4) дополнительные требования к раскрытию информации, данные поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, при этом разрешено их досрочное применение на добровольной основе; - Поправки в стандарт МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Поправки будут внесены в 2024 году, в связи с изменениями МСФО (IAS) 21; - Новые стандарты МСФО по устойчивому развитию МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытие, связанные с изменениями климата», которые вступят в действие с 1 января 2024 года и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 году. 28 июня 2023 года Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов. В соответствии с этими стандартами компаниям требуется раскрыть значимую и сопоставимую информацию в области устойчивого развития, которая отражает способность компании обеспечивать потоки денежных средств, доступ к финансированию и стоимость капитала в кратке, средне- и долгосрочной перспективах, в целях содействия инвесторам в принятии решений. Общество не ожидает существенного влияния на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность. которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - наличные денежные средства; - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «сверный», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничениями к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или оплат по банковскому законодательству, краткосрочные депозиты, в случае если депозитным договором предусмотрены следующие условия: - Общество имеет право отозвать депозит, но с потерей процентного дохода; - Общество не имеет право отозвать депозит до истечения срока размещения. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удорожаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не относятся к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.е. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 10%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, дебиторской задолженности. Финансовые активы при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг). Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности - управление главными инвестиционными фондами, переданными в доверительное управление - представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На конец отчетного периода Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", сравнивая возмещающую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на конец отчетного периода Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются по справедливой стоимости, впоследствии по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью и обязательства по аренде.
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 проваквести взаимозачет определенных сумм, а также намерение либо проваквести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. За отчетный период Общество не проводило операций по взаимозачету активов и обязательств.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
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	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.

24	МСФО (IAS) 40	Стоимость, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
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)	Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам основных средств. На каждую дату составления финансовой отчетности руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения основных средств. При обесценении балансовая стоимость основных средств уменьшается до стоимости использования или до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, в зависимости от того, какая из них выше. Доходы и убытки от выбытия активов определяются путем сравнения полученных средств и балансовой стоимости этих активов и признаются в отчете о финансовых результатах. Учет договоров аренды, в которых Группа выступает арендатором, с 1 января 2021 года: актив в форме права пользования. Если Общество выступает арендатором по долгосрочному договору аренды, то на дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Активы в форме права пользования оцениваются по себестоимости с учетом: - суммы первоначальной оценки обязательства по аренде; - всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде; При последующей оценке актива в форме права пользования Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательств по аренде. Актив в форме права пользования подлагит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды имущества, т.е. тех видов аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно: Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, если ее стоимость составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменений рыночных условий.
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 приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд; Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - неэквивалентные суммы налогов, государственные патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае если разницы между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.
29	МСФО (IAS) 1 Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	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 признаков обесценения	По состоянию на конец отчетного периода у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38 Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по всем нематериальным активам нечислится линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериальных активов.
32	МСФО (IAS) 38 Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на создание нематериальных активов в отчетный период не осуществлялись.
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 18 Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изложенные ранее признанные обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве события после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работников на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, предшествующий отчетному, выплата относится к периоду, предшествующему отчетному, и признается в том же отчетном периоде, к которому относится выплата. При начислении краткосрочных вознаграждений работникам на работу, на которые эти работники имеют право, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого отчетного периода, в котором работники выполняли трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При начислении краткосрочных вознаграждений работникам на работу, на которые эти работники имеют право, обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: - дата, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; - дата, когда Общество признает расходы по расторжению, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом отражаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникают) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признание обязательств по оплате страховых взносов подлежит бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
34	МСФО (IAS) 18 Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Период отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Преображенная деятельность: Преображенная деятельность является компонентом Общества, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи и (а) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; (б) является частью единого сфокусированного плана выбытия отдельного вида деятельности или географического района ведения операций; или (в) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи. Прибыли и денежные потоки от преобразенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности с соответствующими повторными раскрытиями сравнительной информации.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов признаются: • активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потреблены при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; • товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Аналитический учет запасов ведется в разрезе объектов, предметов, видов материалов и мест хранения. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости для объектов: — полученных по договорам, иных случаев безвозмездного получения, — исходя из рыночной цены имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов; — полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) задолженности, — исходя из рыночной цены имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов; — приобретенных за плату (в том числе вышедших в эксплуатацию) — исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая расходы, связанные с их приобретением. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, включая налог на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: • себестоимости, определенной при первоначальном признании; • чистой цены продажи. Методика расчета чистой цены продажи определяется Обществом в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы. Оценка запасов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в сумме в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету, либо по курсу, действующему на дату предварительной оплаты, в зависимости от того, казов событие произошло раньше. По состоянию на конец отчетного периода у Общества нет остатков по приобретенным запасам. Все приобретенные запасы в отчетном периоде и в 2023 году были использованы в деятельности Общества.
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Общество осуществляет признание актива в форме права в составе основных средств. Обязательство по аренде отражается в финансовом отчете Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения, размещенную на сайте Банка России "Средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций".
41	МСФО (IFRS) 16	Факт использования неарендной финансовой организацией - арендатором права не признавать актив в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанным характером договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	В соответствии с п. 5-8 МСФО (IFRS) 16 Общество не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении аренды, в которой: А) краткосрочная аренда: срок аренды 12 месяцев или менее. Б) Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость: менее или равную 5000 USD в рублевом эквиваленте по курсу на дату заключения договора аренды. Оценка «низкой стоимости» арендуемого актива должна проводиться на основе стоимости актива, как если бы он был новым, независимо от того, является ли фактически арендуемый актив новым, на момент предоставления его в аренду. Кроме того, оценка производится независимо от того, является ли арендованный актив существующим для арендатора. Базовый актив договора аренды может иметь низкую стоимость только в том случае, если: • Арендатор может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; • Базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними. По состоянию на конец отчетного периода у Общества имеются объекты признанные на основании профессионального суждения, как объекты с низкой стоимостью - контрольно-кассовая тонина (ККТ). Постоплатные и переменные арендные платежи признаются арендатором в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы на последнее последнее для каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Общество отражает расходы на балансовых счетах "Расходы по краткосрочной аренде".
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	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. Договорная 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 денежных средств 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.

43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Компания зарегистрирована как общество с ограниченной ответственностью. Уставный капитал не делится на акции и состоит из вкладов участников. В соответствии с Российским законодательством, общество с ограниченной ответственностью обязано приобрести по требованию участника общества принадлежащую ему долю (часть доли). Стоимость доли (части доли) определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за последний отчетный период. Доля участника классифицирована в финансовой отчетности как капитал, так как у компании два взаимосвязанных участника и их права требования предоставляют собой право на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были преращены без завершения, признаются как расход.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации иная прибыль или убыток не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Также собственные выкупленные доли могут быть приобретены и удерживаться самой организацией. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Распределение 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. По состоянию на конец отчетного периода у Общества нет собственных выкупленных акций (долей) у организации.
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	По состоянию на конец отчетного периода у Общества не формируются резервный капитал в соответствии с Уставом Общества.
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, предрасчетов признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые обязательства определяются как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые обязательства определяются как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые обязательства определяются как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода.
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество на конец каждого отчетного периода формирует верность расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых разниц и сумм отложенных налоговых активов. (пассивных) балансовых счетов для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств. Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходи за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Если дивиденды объявлены в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовым отчетностям в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 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
1	Денежные средства на расчетных счетах	2 143	0	2 143	999	0	999
2	Итого	2 143	0	2 143	999	0	999

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества были остатки денежных средств в двух кредитных организациях с общей суммой денежных средств 2 143 тыс. руб.: в ПАО Банка ВТБ остатки составили 513 тыс. руб. или 23,94%, в ПАО СБЕРБАНК г. Москва 1 630 тыс. руб. или 76,06% (по состоянию на 31 декабря 2023 года остатки на расчетных счетах составляли 999 тыс. руб.: в ПАО Банка ВТБ остатки составили 988 тыс. руб. или 96,9%, в ПАО СБЕРБАНК г. Москва 31 тыс. руб. или 3,1%).

Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств на расчетных счетах в ПАО Банк ВТБ и ПАО СБЕРБАНК г. Москва по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, исходя из суждения о высоком рейтинге, хорошем финансовом состоянии и отсутствии рисков понесения убытков.

У Общества отсутствуют денежные средства использования которых ограничено по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 года."

Информация о кредитных рейтингах кредитных организаций, в которых размещены денежные средства на отчетную дату представлена в Примечании 52.8. Информация по справедливой стоимости денежных средств представлена в Примечании 56.6.

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 143	999
2	Итого	2 143	999

Примечание 5. Денежные средства

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2024 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	999	0	0	999
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	999	0	0	999
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	760 393	0	0	760 393
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	760 393	0	0	760 393
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(759 249)	0	0	(759 249)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(759 249)	0	0	(759 249)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 143	0	0	2 143
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 143	0	0	2 143

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2023 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 232	0	0	1 232
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 232	0	0	1 232
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	747 003	0	0	747 003
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	747 003	0	0	747 003
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(747 237)	0	0	(747 237)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(747 237)	0	0	(747 237)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	999	0	0	999
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	999	0	0	999

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 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:	26 071	0	26 071	26 034	0	26 034
13	Итого	26 071	0	26 071	26 034	0	26 034

Таблица 10.1

Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года размещены денежные средства в сумме 26 000 тыс. руб. в депозит ПАО Банк ВТБ с общей суммой средств, превышающей 10 процентов балансовой стоимости средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2023 года: размещены денежные средства в сумме 26 000 тыс. руб. в депозит ПАО Банк ВТБ). Начисленные проценты по депозиту по состоянию на 31.12.2024 г. составили 71 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: составляли 34 тыс. руб.).

По причине того, что ПАО Банк ВТБ имеет высокий рейтинг, хорошее финансовое состояние и отсутствие рисков понесения убытков, у Общества отсутствует основание создавать резерв на обесценение. Полная балансовая стоимость депозита на 31 декабря 2024 года составила 26 071 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: составляла 26 034 тыс. руб.). У Общества отсутствуют ограничения установления кредитными организациями на остатки денежных средств размещенных в депозиты кредитных организаций по состоянию на 31 декабря 2024 год и на 31 декабря 2023 год.

Информация о кредитных рейтингах кредитных организаций, в которых размещены денежные средства на отчетную дату представлена в Примечании 52.8. Информация по справедливой стоимости денежных средств представлена в Примечании 56.6.

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

31 декабря 2024 г.

Таблица 10.2

[illegible]

21. Demographic variables

31 декабря 2023 г.

Таблица 10.2

[illegible]

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

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

Номер строки		Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
			Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2		3	4	5	6		
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		19.9%	15.01.2025	15.8%	15.01.2024		

Таблица 10.4

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

Дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 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
1	Дебиторская задолженность клиентов	2 222	2	2 220	4 215	0	4 215
2	Прочая дебиторская задолженность	0	0	0	22	0	22
3	Итого	2 222	2	2 220	4 237	0	4 237

Дебиторская задолженность клиентов по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 2 222 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляла 4 215 тыс. руб.). Деятельность Общества связана с доверительным управлением паевыми инвестиционными фондами. Образование дебиторской задолженности связано с отражением на счетах бухгалтерского учета задолженности по вознаграждению за доверительное управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами за декабрь 2024 г. Задолженность перед обществом будет погашена в январе 2025 года. Дебиторская задолженность по расчетам с паевыми инвестиционными фондами по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года была классифицирована в категорию финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка). Информация о кредитных рейтингах контрагентов по дебиторской задолженности представлена в Таблице 52.9. Информация о сроках погашения дебиторской задолженности представлена в Таблицах 52.13 и 52.14. Информация о справедливой стоимости дебиторской задолженности представлена в Таблице 56.6.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2024 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 215	0	0	0	22	4 237
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	22	22
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 215	0	0	0	0	4 215
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	50 188	0	0	0	0	50 188
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	50 188	0	0	0	0	50 188
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(52 181)	0	0	0	(22)	(52 204)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(22)	(22)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(52 181)	0	0	0	0	(52 181)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 222	0	0	0	0	2 222
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 222	0	0	0	0	2 222

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 670	0	0	0	0	3 670
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 670	0	0	0	0	3 670
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	45 212	0	0	0	68	45 280
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	68	68
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	45 212	0	0	0	0	45 212
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(44 667)	0	0	0	(46)	(44 713)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(46)	(46)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(44 667)	0	0	0	0	(44 667)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	4 215	0	0	0	22	4 237
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	22	22
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 215	0	0	0	0	4 215

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2024 г.

		Итого					Итого	
Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	0	0	0	0	2	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	0	0	0	0	2	
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	0	0	0	0	2	
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	0	0	0	0	2	

Приложение 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные				Нематериальные активы, созданные самостоятельно				Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	6	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	379	1 476	0	0	0	0	0	0	0	1 855
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	794	2 211	0	0	0	0	0	0	0	3 005
3	накопленная амортизация	(415)	(735)	0	0	0	0	0	0	0	(1 150)
4	Поступление	0	0	0	0	0	0	0	0	226	226
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	226	0	0	0	0	0	0	0	(226)	0
6	Амортизация	(65)	(279)	0	0	0	0	0	0	0	(344)
7	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	540	1 197	0	0	0	0	0	0	0	1 737
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 020	2 211	0	0	0	0	0	0	0	3 231
9	накопленная амортизация	(480)	(1 014)	0	0	0	0	0	0	0	(1 494)
10	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	540	1 197	0	0	0	0	0	0	0	1 737
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 020	2 211	0	0	0	0	0	0	0	3 231
12	накопленная амортизация	(480)	(1 014)	0	0	0	0	0	0	0	(1 494)
13	Амортизация	(71)	(185)	0	0	0	0	0	0	0	(256)
14	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	469	1 012	0	0	0	0	0	0	0	1 482
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 020	2 211	0	0	0	0	0	0	0	3 231
16	накопленная амортизация	(551)	(1 199)	0	0	0	0	0	0	0	(1 750)

По состоянию на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов составляет 679 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: составила 679 тыс. руб.). Затраты связанные с техническим обслуживанием признаются, как затраты текущего периода и относятся на расходы. У Общества отсутствуют затраты на разработку программного обеспечения, капитализированные в стоимость нематериального актива. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется метод равномерного начисления. Объекты относятся по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на конец отчетного периода признаков возможного обесценения программ, лицензий отсутствуют. Кроме того, у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы. Поступившие нематериальные активы были приобретены за счет собственных средств Общества.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства и капитальные вложения в них

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам					Капитальные вложения в основные средства		Итого				
		Земля, здания и сооружения	3	Офисное и компьютерное оборудование	4	Транспортные средства	5	Прочее	6	7	Офисное и компьютерное оборудование	8	Транспортные средства		9	Прочее	10	11
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:																	12
2	первоначальная (первоначальная) стоимость		0	484					0	5 083	1 192		0		0		0	6 769
3	накопленная амортизация		0	866					0	9 140	1 986		0		0		0	11 991
4	Амортизация		0	(381)					0	(4 057)	(794)		0		0		0	(5 232)
5	Прочее		0	(173)					0	(1 057)	(197)		0		0		0	(1 427)
6	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:									123	(331)		0		0		0	(208)
7	первоначальная (первоначальная) стоимость		0	311					0	4 149	664		0		0		0	5 125
8	накопленная амортизация		0	866					0	9 263	1 655		0		0		0	11 784
9	Амортизация		0	(554)					0	(5 113)	(991)		0		0		0	(6 659)
10	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:									311			0		0		0	5 125
11	первоначальная (первоначальная) стоимость		0	866					0	9 263	1 655		0		0		0	11 784
12	накопленная амортизация		0	(554)					0	(5 113)	(991)		0		0		0	(6 659)
13	Амортизация		0	(174)					0	(1 350)	(320)		0		0		0	(1 843)
14	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:									138			0		0		0	3 281
15	первоначальная (первоначальная) стоимость		0	866					0	9 263	1 655		0		0		0	11 784
16	накопленная амортизация		0	(728)					0	(6 463)	(1 311)		0		0		0	(8 502)

1. Поступившие основные средства были приобретены за счет собственных средств Общества. По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют затраты по займам, связанным с капитализацией в стоимость объектов основных средств.

2. Балансовая стоимость амортизируемых и используемых для организационно-управленческих целей объектов основных средств по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 3 281 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023 г. составляла 5 125 тыс. руб.). За отчетный период, 2024 года и за 2023 г. у Общества отсутствуют начисленные и списанные объекты основных средств.

3. По состоянию на 31.12.2024 год балансовая стоимость объектов предоставленных за плату во временное пользование основных средств (по состоянию на 31.12.2023 год балансовая стоимость составляла 4 814 тыс. руб. или 83,0%). В состав во временное пользование входят активы, учтенные на условиях долгосрочной аренды (аренда нежилого помещения под офис по адресу: г. Москва, улица 26-й Бакинских комиссаров, д. 11), балансовая стоимость на 31.12.2024 год составляет 2 800 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023 года балансовая стоимость долгосрочной аренды составляла 4 149 тыс. руб.). В июне 2023 года балансовая стоимость арендованного офиса увеличилась на 123 тыс. руб. в связи с увеличением ежемесячных платежей, исходя из оставшегося срока полезного использования с 01.06.2023 года балансовая стоимость арендованного офиса увеличилась на 123 тыс. руб. в связи с увеличением ежемесячных платежей, исходя из оставшегося срока полезного использования с 01.06.2023 года. В составе основного и дополнительного прироста активов с истекшим сроком использования, учтенными на условиях долгосрочной аренды серверного оборудования, балансовая стоимость на 31.12.2024 г. составляет 344 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023 г. составляла 664 тыс. руб.). Доход от аренды серверного оборудования за отчетный период 2024 года и 2023 года Обществом не передано, объекты основных средств в запас, а также отсутствуют какие-либо ограничения.

4. За отчетный период 2024 года и на 31.12.2023 год у Общества отсутствуют прирост стоимости основных средств, переселенная, а также отсутствуют признаки возможного обесценения.

5. По состоянию на 31.12.2024 год и на 31.12.2023 год у Общества отсутствуют признаки возможного обесценения.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.				31 декабря 2023 г.			
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расчеты с персоналом	11	0	11	26	0	0	26	26
2	Расчеты по социальному страхованию	2	0	2	6	0	0	6	6
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0	0	-	0	0	-	-
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	459	2	457	331	0	0	331	331
5	Прочее	5	0	5	0	0	0	0	0
6	Итого	477	2	475	363	0	0	363	363

Таблица 20.1

По состоянию на 31.12.2024 год и на 31.12.2023 год у Общества отсутствуют уплаченные авансы за приобретение, создание, переработку запасов, а также за осуществление капитальных вложений.

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов

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	Поступление (создание)	0	666	610	0	0	1 276
2	Признание в составе расходов	0	(666)	(610)	0	0	(1 276)
3	Поступление (создание)	0	820	169	0	0	988
4	Признание в составе расходов	0	(820)	(169)	0	0	(988)

Таблица 20.2

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	3 443	5 164
2	Итого	3 443	5 164

По состоянию на 31 декабря 2024 г. на счетах бухгалтерского учета отражены: 1) Договор аренды нежилого помещения под офис отражены обязательства по долгосрочной аренде в сумме 3 088 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023 г. составляли 4 466 тыс. руб.). Обязательства отражены сроком на 5 лет с применением процентной ставки 7,54% годовых. В связи с внесением изменения в договор аренды, а именно увеличение арендных платежей, Обществом с 01.06.2023 г. были пересмотрены обязательства по аренде, исходя из оставшегося срока использования.; 2) Договор аренды серверного оборудования, отражены обязательства по долгосрочной аренде в сумме 355 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023 г. обязательства составляли 696 тыс. руб.). Обязательства отражены сроком на 5 лет с применением процентной ставки 3,59% годовых. Обществом при расчете обязательств была применена ставка по привлечению депозитов (Сведения по вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций) с датой, максимально близкой к дате начала аренды. Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисной недвижимости представлена в Таблице 19.1 в составе основных средств, а также в Таблице 47.1.2. Информация о сроках погашения обязательств по аренде представлена в Таблицах 52.13 и 52.14. Информация о справедливой стоимости обязательств по аренде представлена в Таблице 56.6.

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.		За Январь-Декабрь 2023г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	3.59% - 7.54%	31.12.2025-31.12.2026	3.59% - 7.54%	31.12.2025-31.12.2026

Таблица 24.3

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	27	24
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0	35
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	1
4	Прочая кредиторская задолженность	19	224
5	Итого	47	284

У Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность составила 47 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года составляла 284 тыс. руб.). Прочая кредиторская задолженность включает в себя расчеты с поставщиками и подрядчиками за оказание консультационно-информационных услуг в декабре 2024 года и в декабре 2023 года. Срок погашения обязательств составляет до 30 дней от отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. просроченных обязательств у Общества перед контрагентами нет.

Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Создание резервов	0	0	0	540	540
2	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	0	0	0	540	540

По состоянию на 31.12.2024 года у компании существует оценочное обязательство некредитного характера по договору на оказание аудиторских услуг.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1	0
2	Расчеты по социальному страхованию	407	271
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 678	1 531
4	Итого	3 087	1 802

Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составил 20000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года составлял 20 000 тыс. руб.). Уставный капитал Общества был полностью оплачен в 2017 году. Дивиденды участникам общества в в отчетном периоде 2024 года и в 2023 году не начислялись и не выплачивались. В течении отчетного периода 2024 года и в 2023 году участниками общества не осуществлялись дополнительные взносы в добавочный капитал.

Примечание 31. Управление капиталом

- 31.1. Управление капиталом Общество имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
- 31.2. В течение отчетного периода 2024 года и 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда:
- Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тыс. руб., но суммарно не более 80 000 тыс. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании".
- 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее: на 31 декабря 2024 года - 22 530 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года - 22 275 тыс. руб.
- 31.4. На 31 декабря 2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 24 237 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 24 596 тыс. руб.).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 694	2 668
2		4 694	2 668
3	Итого	4 694	2 668

Примечание 37. Резервы под обесценение
финансовых активов, оцениваемых по
амортизированной стоимости

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	2	2
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	0	0	2	2

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	49 988	45 186
2	Итого	49 988	45 186
3	Всего	49 988	45 186

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	39 395	25 702
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6 489	4 321
3	Прочее	151	29
4	Итого	46 036	30 051

По состоянию на 31.12.2024 год и на 31.12.2023 год основную долю в расходах Общества занимают расходы на персонал (более 50%). Расходы по оплате труда по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 39 395 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года составляли 25 702 тыс. руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 12 месяцев 2024 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 6 489 тыс. руб. (за 12 месяцев 2023 года: составляли 4 321 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	3 476	2 873
2	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	0	499
3	Итого	3 476	3 371

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	309	377
2	Итого	309	377

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 376	1 850
2	Амортизация основных средств	1 843	1 772
3	Амортизация нематериальных активов	256	344
4	Расходы по аренде	796	735
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	25	25
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	398	517
7	Расходы по страхованию	0	4
8	Расходы на юридические и консультационные услуги	22	8
9	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	540	0
10	Транспортные расходы	327	275
11	Штрафы, пени	-	0
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	73	75
13	Прочие административные расходы	1 856	8 496
14	Итого	7 513	14 101

В расходы по аренде за 12 месяцев 2024 г. были включены расходы по аренде оборудования с низкой стоимостью в сумме 7 тыс. руб. и переменная часть долгосрочной аренды, не включенная в расчет арендных обязательств в сумме 789 тыс. руб. (за 12 месяцев 2023 года расходы по аренде оборудования с низкой стоимостью составляли 7 тыс. руб. и переменная часть долгосрочной аренды составляла 727 тыс. руб.).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	0	26
2	Итого	0	26

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	2	0
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	34	0
3	Итого	36	0

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	1. Аренда нежилого помещения под офис - долгосрочный договор аренды (далее - АФПП № 1); 2. Аренда сервера - долгосрочный договор аренды (далее - АФПП № 2); 3. Аренда кассовой техники (ККТ) - краткосрочный договор аренды с низкой стоимостью
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	1. По АФПП №1: Переменные часть арендных платежей по состоянию на 31.12.2024 год в сумме 720 тыс. руб. (из расчета 30 тыс. руб. в месяц в течении оставшихся 2 лет.); 2. По АФПП № 2 отсутствуют будущие потоки денежных средств не отраженные при оценке обязательств
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	1. По АФПП №1: Договор аренды содержит следующие условия: 1. Арендатор не имеет преимущественное право; 2. Арендодатель вправе в любое время отказаться от настоящего Договора, предупредив об этом Арендатора за 7 календарных дней, о прекращении договора; 3. Арендодатель имеет право в одностороннем порядке расторгнуть договор; 2. По АФПП № 2: Договор аренды содержит - Арендодатель и арендатор вправе в любое время отказаться от настоящего Договора, при условии письменного уведомления.
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	1. По АФПП № 1: По состоянию на 31.12.2024 г. было увеличение ежемесячных арендных платежей с 01.06.2023 г. по 31.12.2026 г. Стоимость актива и обязательств была увеличена на сумму 123 тыс. руб. В связи с исключением стоимости НДС был произведен пересчет стоимости АФПП за 2021-2022 гг путем уменьшения стоимости АФПП на сумму 1 071 тыс. руб.; 2. По АФПП № 2 был произведен пересчет за 2021-2023 гг путем уменьшения стоимости на сумму 331 тыс. руб., в связи с исключением НДС из стоимости актива.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Обществом при расчете обязательств была применена ставка по привлечению депозитов (Средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по депозитам физических лиц и нефинансовых организаций) с датой, максимально близкой к дате начала аренды: 1. По АФПП № 1 - при пересчете срока использования по состоянию на 31.05.2023 г. была применена ставка 7,54% годовых; 2. По АФПП № 2 - при расчете обязательств была применена ставка 3,59% годовых.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	1. По АФПП № 1: Переменные арендные платежи включают в себя коммунальные и эксплуатационные расходы. Стоимость расходов за месяц варьируется в интервале от 25 тыс. руб. до 30 тыс. руб.; 2. По АФПП № 2 отсутствуют переменные платежи.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	3 144	4 814
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 443	5 164

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(1 140)	(1 078)
2	уплаченные проценты	(309)	(377)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(7)	(8)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(823)	(693)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 721)	(1 492)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 721)	(1 492)
7	Итого отток денежных средств	(2 861)	(2 570)

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	8	42
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(733)	43
3	Итого, в том числе:	(726)	85
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(726)	85

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2024 г.	20,00
На 31 декабря 2023 г.	20,00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 689)	(20)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%; 2023 год: 20%)	(538)	(4)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	144	82
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	144	82
5	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	0	7
6	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	(332)	0
7	Прочее	-	0
8	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(726)	85
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		20,00	20,00

По итогам работы за 12 месяцев 2024 год Обществом была получен убыток в размере 2 689 тыс. руб. (за 12 месяцев 2023 год: убыток до налогообложения составлял 20 тыс. руб.). На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. Общество планирует в ближайшие годы погасить убыток прошлых лет. Теоретический доход по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке за отчетный период рассчитывался исходя из ставки 20 процентов годовых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового					
1	Оценочные обязательства по оплате отпусков	771	411	0	360
2	Обязательства по долгосрочной аренде	861	(172)	0	1 033
3	Резервы - оценочные обязательства	135	135	0	0
4	Прочее	2	(11)	0	13
5	Общая сумма отложенного налогового актива	1 769	362	0	1 406
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	927	178	0	749
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 696	540	0	2 156
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Авансы выплаченные по отпускам сотрудникам	(3)	2	0	(6)
9	Нематериальные активы	(212)	(14)	0	(198)
10	Основные средства	(820)	205	0	(1 025)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 035)	193	0	(1 228)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 661	733	0	927
13	Признанный отложенный налоговый актив	1 661	733	0	927

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового					
1	Оценочные обязательства по оплате отпусков	360	(28)	0	389
2	Обязательства по долгосрочной аренде	1 033	977	0	56
3	Прочее	13	(5)	0	18
4	Общая сумма отложенного налогового актива	1 406	944	0	462
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	749	(42)	0	792
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 156	902	0	1 254
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Авансы выплаченные по отпускам сотрудникам	(6)	0	0	(6)
8	Нематериальные активы	(198)	25	0	(223)
9	Основные средства	(1 025)	(970)	0	(55)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 228)	(945)	0	(284)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	927	(43)	0	971
12	Признанный отложенный налоговый актив	927	(43)	0	971

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 31 декабря 2024 г.

Примечание 52. Упреждение рисками

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа					С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
		3	4	5	6	7		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	0	2	3	1	0	6	
2	дебиторская задолженность клиентов	0	2	3	1	0	6	
3	Итого	0	2	3	1	0	6	

Таблица 52.6

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	2 143	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	2 143	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 071	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 071	0	0	0	0

Общество сообщает, что денежные средства размещенные на расчетных счетах и депозитных счетах кредитных организаций, имеющих высокий рейтинг, а именно ПАО СБЕРБАНК присвоен рейтинг AAA(RU) (был присвоен АКРА), а ПАО Банк ВТБ присвоен рейтинг гЛААА (был присвоен Эксперт РА).

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	999	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	999	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 034	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 034	0	0	0	0
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	22
6	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	22

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.9						
Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	2 220
2	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	2 220

Дебиторская задолженность сформирована по задолженности Фондов перед Обществом за услуги доверительного управления и рейтинг Фондам не присваивался.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.9						
Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	4 215
2	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	4 215

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.12

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	2 143	0	0	2 143
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 291	0	0	28 291
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 071	0	0	26 071
4	дебиторская задолженность	2 220	0	0	2 220
5	Прочие активы	475	0	0	475
6	Итого активов	30 909	0	0	30 909
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 490	0	0	3 490
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 443	0	0	3 443
9	кредиторская задолженность	47	0	0	47
10	Прочие обязательства	3 087	0	0	3 087
11	Итого обязательств	6 577	0	0	6 577
12	Чистая балансовая позиция	24 332	0	0	24 332

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, контрагентами по всем финансовым активам и обязательствам Общества были резиденты Российской Федерации. В строке 16 Прочие активы и строке 27 Прочие обязательства отображены нефинансовые активы/обязательства, рассмотренные в таблицах 20.1 Прочие активы и 29.1 Прочие обязательства.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.12

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	999	0	0	999
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 271	0	0	30 271
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 034	0	0	26 034
4	дебиторская задолженность	4 237	0	0	4 237
5	Прочие активы	363	0	0	363
6	Итого активов	31 632	0	0	31 632
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 448	0	0	5 448
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 164	0	0	5 164
9	кредиторская задолженность	284	0	0	284
10	Прочие обязательства	1 802	0	0	1 802
11	Итого обязательств	7 250	0	0	7 250
12	Чистая балансовая позиция	24 382	0	0	24 382

Примечание 52. Упреждение рисками

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	508	1 523	1 668	0	0	0	0	0	3 698
2	обязательства по аренде	508	1 523	1 668	0	0	0	0	0	3 698
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	47	0	0	0	0	0	0	0	47
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	27	0	0	0	0	0	0	0	27
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	0	0	0	0	0	0	0	-
6	прочая кредиторская задолженность	19	0	0	0	0	0	0	0	19
7	Итого обязательств	564	1 523	1 668	0	0	0	0	0	3 745

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	508	1 523	3 698	0	0	0	0	0	5 728
2	обязательства по аренде	508	1 523	3 698	0	0	0	0	0	5 728
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	284	0	0	0	0	0	0	0	284
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	24	0	0	0	0	0	0	0	24
5	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	35	0	0	0	0	0	0	0	35
6	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	0	0	0	0	0	0	0	1
7	прочая кредиторская задолженность	224	0	0	0	0	0	0	0	224
8	Итого обязательств	792	1 523	3 698	0	0	0	0	0	6 012

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.14

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:				
2	денежные средства на расчетных счетах	2 143	0	0	2 143
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 143	0	0	2 143
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 071	0	0	26 071
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	26 071	0	0	26 071
6	дебиторская задолженность клиентов	2 220	0	0	2 220
7	Итого активов	30 434	0	0	30 434
Раздел II. Обязательства					
8	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	449	1 392	1 602	3 443
9	обязательства по аренде	449	1 392	1 602	3 443
10	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	47	0	0	47
11	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	27	0	0	27
12	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	0	0	-
13	прочая кредиторская задолженность	19	0	0	19
14	Итого обязательств	496	1 392	1 602	3 490
15	Итого разрыв ликвидности	29 938	(1 392)	(1 602)	26 944

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.14

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:				
2	денежные средства на расчетных счетах	999	0	0	999
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	999	0	0	999
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 034	0	0	26 034
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	26 034	0	0	26 034
6	дебиторская задолженность клиентов	4 237	0	0	4 237
7	прочая дебиторская задолженность	4 215	0	0	4 215
8	Итого активов	22	0	0	22
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 270	0	0	31 270
10	обязательства по аренде	419	1 301	3 443	5 164
11	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	419	1 301	3 443	5 164
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	284	0	0	284
13	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	24	0	0	24
14	кредиторская задолженность перед депозитариями	35	0	0	35
15	прочая кредиторская задолженность	1	0	0	1
16	Итого обязательств	224	0	0	224
17	Итого разрыв ликвидности	703	1 301	3 443	5 448
		30 566	(1 301)	(3 443)	25 822

Примечание 52. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	2 143	0	0	0	2 143
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 291	0	0	0	28 291
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	28 071	0	0	0	28 071
4	дебиторская задолженность	2 220	0	0	0	2 220
5	Прочие активы	475	0	0	0	475
6	Итого активов	30 909	0	0	0	30 909
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 490	0	0	0	3 490
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 443	0	0	0	3 443
9	кредиторская задолженность	47	0	0	0	47
10	Прочие обязательства	3 087	0	0	0	3 087
11	Итого обязательств	6 577	0	0	0	6 577
12	Чистая балансовая позиция	24 332	0	0	0	24 332

В строке 15.1 Прочие активы и строке 25.1 Прочие обязательства отображены нефинансовые активы/обязательства, рассмотренные в таблицах 20.1 Прочие активы и 29.1 Прочие обязательства

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	999	0	0	0	999
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 271	0	0	0	30 271
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	28 034	0	0	0	28 034
4	дебиторская задолженность	4 237	0	0	0	4 237
5	Прочие активы	363	0	0	0	363
6	Итого активов	31 632	0	0	0	31 632
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 448	0	0	0	5 448
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 164	0	0	0	5 164
9	кредиторская задолженность	284	0	0	0	284
10	Прочие обязательства	1 802	0	0	0	1 802
11	Итого обязательств	7 250	0	0	0	7 250
12	Чистая балансовая позиция	24 382	0	0	0	24 382

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	Раздел I. Активы			
		100	100	47	38

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	Раздел I. Активы			
		100	100	27	21

Условные обязательства и активы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Компания не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера. Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера. За 2024 год Обществом были созданы оценочные обязательства некредитного характера по договору на оказание аудиторских услуг за 2024 год.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу принятое на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Компании. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором было принято решение о проведении проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок с учетом корректировок до рыночной цены в случае необходимости.

В силу специфики своей деятельности Компания выполняет функции налогового агента по налогу на доходы физических лиц (далее – «НДФЛ») при выплатах доходов в пользу российских и иностранных физических лиц.

В случаях, когда российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по отдельным вопросам, Компания применяет консервативную интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая, по мнению Компании, приводит к снижению риска несоблюдения налогового законодательства и возникновения претензий со стороны соответствующих органов.

Руководство считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Компания может понести дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов будет оспорена налоговыми органами. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом. Руководство считает, что предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 143	0	28 291	30 434	30 434
2	денежные средства, в том числе:	2 143	0	0	2 143	2 143
3	денежные средства на расчетных счетах	2 143	0	0	2 143	2 143
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	28 291	28 291	28 291
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	26 071	26 071	26 071
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	26 071	26 071	26 071
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	2 220	2 220	2 220
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	2 220	2 220	2 220
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	3 490	3 490	3 490
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 490	3 490	3 490
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	3 443	3 443	3 443
12	обязательства по аренде	0	0	3 443	3 443	3 443
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	47	47	47
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	27	27	27
15	кредиторская задолженность перед	0	0	-	-	-
16	прочая кредиторская задолженность	0	0	19	19	19

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы распределяются по следующим уровням: к 1 уровню относятся остатки денежных средств на расчетных счетах; к 3 уровню относятся депозиты, размещенные в кредитной организации, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность. Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заемных средств для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	999	0	30 271	31 270	31 270
2	денежные средства, в том числе:	999	0	0	999	999
3	денежные средства на расчетных счетах	999	0	0	999	999
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	30 271	30 271	30 271
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	26 034	26 034	26 034
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	26 034	26 034	26 034
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	4 237	4 237	4 237
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	4 215	4 215	4 215
9	прочая дебиторская задолженность	0	0	22	22	22
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	5 448	5 448	5 448
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	5 448	5 448	5 448
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	5 164	5 164	5 164
13	обязательства по аренде	0	0	5 164	5 164	5 164
14	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	284	284	284
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	24	24	24
16	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	35	35	35
17	кредиторская задолженность перед	0	0	1	1	1
18	прочая кредиторская задолженность	0	0	224	224	224

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31 декабря 2024 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
				4	5		
1	2	3				6	7
1	Прочее	0	0	0	7 104	7 104	7 104
2	Итого	0	0	0	7 104	7 104	7 104

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
				4	5		
1	2	3				6	7
1	Прочее	0	0		8 365	8 365	8 365
2	Итого	0	0		8 365	8 365	8 365

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2024 года

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	1 244	0	0	1 244

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом. За отчетный период 2024 года и за 2023 год были проведены выплаты заработной платы и перечисление страховых взносов, начисление дивидендов по предстоящим отпускам. Другие перечисления со связанными лицами в отчетном периоде 2024 года и в 2023 году не осуществлялись.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. у Общества нет никаких договорных обязательств на выполнение работ (оказание услуг) со связанными сторонами, за исключением трудового договора с генеральным директором.

Гарантии, полученные от связанных сторон, отсутствуют.

Гарантии, выданные связанным сторонам, отсутствуют.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	555	0	0	555

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2024г.

[illegible]

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2023г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	(5 932)	0	0
								10
						(5 932)	0	(5 932)

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	11 655	5 932

Общество начисляло за отчетный период вознаграждения ключевому управленческому персоналу - Генеральному директору Общества.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Начиная с 31 декабря 2024 года и до даты выпуска настоящей отчетности, не произошло событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность и финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Генеральный директор _____ А.Ю. Доманов

24.02.2025 г.



Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью

Б.В. Шереметьев
Генеральный директор
Большакова И.В.

