

Исх. № 1576 от 22.04.2025

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

Управляющая компания «Эвокорп»

за 2024 год

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Эвокорп»
за 2024 год**

Содержание	стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО Управляющая компания «Эвокорп» за 2024 год	
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	7
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	9
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	10
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	12

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО Управляющая компания «Эвокорп»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1157746545076), состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год;
 - отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год;
 - примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества 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, применяемыми некредитными финансовыми организациями.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Инвестиционное имущество – примечание 17 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Инвестиционное имущество составляет 89% балансовой стоимости всех активов Общества и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по справедливой стоимости, которая определяется независимыми специалистами в области оценки на конец каждого отчетного периода.

В связи с тем, что при определении справедливой стоимости инвестиционного имущества применяется сравнительный подход, требующий использования соответствующих рыночных данных об аналогах и допущений, имеющих значительную степень субъективности, оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества определена нами в качестве ключевого вопроса аудита.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ отчетов об оценке рыночной стоимости инвестиционного имущества, в частности, анализ обоснованности используемой модели оценки, корректности исходных данных и ключевых допущений, использованных при оценке, с учетом общедоступной рыночной информации в отношении аналогичных объектов недвижимости; проведение детального тестирования операций с инвестиционным имуществом, включая тестирование доходов, полученных в результате его переоценки. Нами также была проанализирована информация об инвестиционном имуществе, раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению – примечание 41 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основной статьей доходов Общества является выручка от оказания услуг по доверительному управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами. Вопрос признания выручки являлся одним из наиболее значимых вопросов аудита ввиду существенности суммы полученных Обществом доходов.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг, анализ применяемых Обществом средств контроля за своевременностью и правильностью отражения в бухгалтерском учете операций по признанию выручки, проведение детального тестирования сумм выручки, отраженных в бухгалтерском учете Общества. Мы также оценили правильность и полноту раскрытия информации о выручке от оказания услуг, сделанного в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за предыдущий отчетный период (2023 год) был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 29 марта 2024 года.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, 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 Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- 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 основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-29 от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г. руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 21606008321)



Татьяна Анатольевна Терехова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017998

«22» апреля 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	45951023	1157746545076	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На «31» декабря 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» /

ООО Управляющая компания «Эвокорп»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

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	23 990	23 255
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		14 062	3 224
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	7 111	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 215	1 230
11	дебиторская задолженность	12	5 736	1 994
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	76 000	76 000
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	1 000 500	1 000 075
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	137	146
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	-	-
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	185	331
20	Отложенные налоговые активы	48	1 816	4 002
21	Прочие активы	20	1 618	939
22	Итого активов		1 118 308	1 107 972
Раздел II. Обязательства				

Раздел II. Обязательства

26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		10	19
30	кредиторская задолженность	26	10	19
36	Прочие обязательства	29	1 936	2 591
37	Итого обязательств		1 946	2 610
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	1 065 901	1 065 901
39	Добавочный капитал	30	223 181	213 681
40	Резервный капитал	30	416	416
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(173 137)	(174 637)
52	Итого капитала		1 116 362	1 105 361
53	Итого капитала и обязательств		1 118 308	1 107 972

Генеральный директор
(должность руководителя)

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

14.09.2025

7

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	45951023	1157746545076	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» / ООО Управляющая компания «Эвокорп»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г. Даев пер. дом № 20, офис 404

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Стр.

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:		3 119	(13 190)
4	процентные доходы	34	1 297	634
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(12)	(20 170)
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	475	125
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	1 374	6 216
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(15)	5
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	37 851	23 959
16	Расходы на персонал	42	(30 182)	(33 192)
17	Прямые операционные расходы	43	(3 042)	(1 750)
20	Общие и административные расходы	46	(13 873)	(22 156)
22	Прочие доходы	47	24 359	-
23	Прочие расходы	47	(12 000)	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		6 232	(46 329)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(4 732)	3 766
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(2 546)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(2 186)	3 766
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 500	(42 563)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 500	(42 563)

Генеральный директор
(должность руководителя)

циалы, фамилия)

Дата подписи

14.04.2025



8

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	45951023	1157746545076	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвкорп» / ООО Управляющая компания «Эвкорп»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерва переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Резерва переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	Резерва хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерва хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2023 г.		1 151 081	110 681	416	(77 723)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(139 531)	1 044 925
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный.		1 151 081	110 681	416	(77 723)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(139 531)	1 044 925
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(42 563)	(42 563)
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	103 000	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	103 000
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	(85 180)	-	x	77 723	x	x	x	x	x	x	x	x	x	7 457	-
14,1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		1 065 901	213 681	416	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(174 637)	1 105 361
15	Остаток на 31 декабря 2023 г.		1 065 901	213 681	416	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(174 637)	1 105 361
18	Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный.		1 065 901	213 681	416	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(174 637)	1 105 361
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1 500	1 500
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные	30	-	9 500	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	9 500
29	Остаток на 31 декабря 2024г., в том числе:		1 065 901	223 181	416	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(173 137)	1 116 362

Генеральный директор
(должность руководителя) (инициалы, фамилия)

Дата подписи



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	45951023	1157746545076	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» / ООО Управляющая компания «Эвокорп»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Стр.

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	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		34 109	24 204
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 130)	(1 759)
5	Проценты полученные		1 295	624
6	Проценты уплаченные		-	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(30 807)	(32 859)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(26 468)	(15 601)
11	Уплаченный налог на прибыль		(2 401)	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(4 908)	2 617
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(32 310)	(22 774)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				

20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	(76 000)
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			(19 489)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		50	50
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		29 231	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		29281	(95 439)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		9 500	103 000
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности			-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		9 500	103 000
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		6 471	(15 213)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		1 374	6 399
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	23 245	32 059
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	31 090	23 245

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

14.04.2025



подпись

(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	1) 21-000-1-00996; 2) 045-13967-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1) лицензии не имеют ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1) 22 декабря 2015г. 2) 02 марта 2016г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1) Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами 2) Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Действие лицензий не приостанавливалось.
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)	У Общества отсутствует материнское предприятие, конечным бенефициаром является
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Общество не является участником группы.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо.
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо.
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	107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	8
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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.	В конце 2024 – январе 2025 г. рост экономической активности продолжился. Вместе с тем ожидания предприятий относительно выпуска стали более умеренными. Появились отдельные признаки некоторого снижения напряженности на рынке труда за счет сокращения потребности в персонале в части вакансий. Накопленный эффект ужесточения денежно-кредитных условий во втором полугодии 2024 г. привел к дальнейшему охлаждению кредитного рынка. Сохранилась высокая потребительская активность в сегменте услуг. Инфляционное давление и ожидания дальнейшего роста цен остаются высокими. В декабре 2024 года месячный рост цен с сезонной корректировкой (далее – с.к.) ускорился. В январе, по оперативным данным, инфляционное давление оставалось высоким. Почти во всех макрорегионах сильнее всего подорожали мясные продукты, бытовая техника и электроника, услуги зарубежного туризма. Высокий внутренний спрос дает возможность производителям переносить рост издержек в цены, но из-за ряда ограничивающих факторов это происходит не сразу. Это приводит к длительному сохранению ценовых ожиданий на повышенном уровне. Инфляционные ожидания населения остаются на максимальных значениях с конца 2023 г., ценовые ожидания предприятий – вблизи максимума с весны 2022 года. По опросу Банка России индикаторы деловой активности указывают на продолжение роста при постепенном его замедлении. Внешняя конъюнктура оценивается бизнесом как неблагоприятная. Предприятия отдельных секторов промышленности и строительства отметили снижение объемов производства и спроса на внутреннем рынке. Об этом сообщали застройщики на Юге и Дальнем Востоке, предприятия нефтегазовой отрасли на Урале. Замедление спроса и снижение ожиданий на будущее в строительстве оказало влияние на снижение темпов увеличения продаж стройматериалов и сокращение спроса на спецтехнику. Безработица остается на минимальном уровне, а спрос на персонал – на исторически высоком. Потребительская активность по сегментам и регионам менялась разнонаправленно. Почти во всех регионах рос оборот общественного питания, во многих случаях за счет увеличения турпотока. Устойчивый спрос со стороны населения стимулировал увеличение производства потребительских товаров. В то же время в ряде регионов предприятия отмечали некоторое снижение продаж товаров длительного пользования. Годовой рост кредитования бизнеса и населения замедлился. Спрос на кредиты со стороны предприятий снижался менее заметно, чем в розничном сегменте, в том числе из-за сохранения потребности в оборотном капитале. По информации от бизнеса, отчасти это обусловлено тем, что сократилось авансирование заказов контрагентами и многие поставщики материалов перешли на работу по полной предоплате. Потребительское кредитование продолжило сокращаться из-за ужесточения ценовых и неценовых условий. Доля рыночной ипотеки снижалась, в том числе за счет увеличения лимитов по льготным программам. Высокие депозитные ставки поддерживали размещение средств населения на вклады. Основными факторами внешней среды, влияющими на деятельность нашей организации, явились высокий спрос на персонал на рынке труда, высокие депозитные ставки и остающийся достаточно высоким уровень инфляции. В связи с увеличением количества паевых инвестиционных фондов в управлении Общество испытывает потребность в привлечении новых сотрудников, но данный процесс сталкивается с объективными трудностями. Помимо достаточно ограниченного количества предложений со стороны соискателей, также присутствует рост запрашиваемого вознаграждения (зарботной платы) с их стороны. Несмотря на данный рост, Общество при подборе сотрудников отдает предпочтение более высокому уровню квалификации и большему опыту соискателей. Продолжающийся рост инфляции ставит вопрос перед нашим Обществом о возможном увеличении вознаграждения за оказание услуг по доверительному управлению рядом паевых инвестиционных фондов. При этом высокие депозитные ставки позволяют Обществу получать ощутимый доход при размещении свободных денежных средств.

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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»), утвержденных для некредитных финансовых организаций (далее – НФО), в частности требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров". Общество последовательно применяет учетную политику, как описано далее, ко всем отчетным периодам в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением инвестиционного имущества, оцениваемое по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	В отчетном периоде Обществом изменен подход к раскрытию в Отчете о потоках денежных средств сумм денежных выплат поставщикам за товары и услуги. Сравнительные данные за 2023 год, раскрытые в Отчете о потоках денежных средств за отчетный период, скорректированы в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	По строке 4 «Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги» раскрыты суммы фактической оплаты расходов, признаваемых в составе прямых операционных расходов в отчете о финансовых результатах. Суммы остальных денежных выплат поставщикам за товары и услуги раскрыты в составе показателя строки 10 «Оплата прочих административных и операционных расходов».

14

5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Показатель строки 4 «Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги» за 2023 год: до реклассификации - (16 191) тыс. руб., после реклассификации - (1 759) тыс. руб., изменение составило 14 432 тыс. руб. Соответственно, на эту же сумму скорректирован показатель строки 10 «Оплата прочих административных и операционных расходов» за 2023 год (до реклассификации - (1 169) тыс. руб., после реклассификации - (15 601) тыс. руб.).
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.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Примечание 11 в части обесценения займов выданных и прочих размещенных средств, Примечание 13 в части обесценения инвестиции в ассоциированную компанию, Примечание 17 в части оценки справедливой стоимости инвестиционного имущества представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности были использованы профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Первоначальное признание: при первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Классификация и последующая оценка: в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» после первоначального признания финансовые активы отражаются в бухгалтерском учёте по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из: бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Финансовые активы оцениваются Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков; договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы оцениваются Обществом по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков, так и продажа финансового актива; договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы оцениваются Обществом по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Кроме того, при первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учётное несоответствие, которое иначе возникло бы. При первоначальном признании инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности. При первоначальном признании финансовый актив классифицируется в одну из трех категорий. Общество пересматривает ожидаемые потоки Денежных средств в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений. В этом случае осуществляется пересчет амортизированной стоимости выданного (размещенного) займа или депозита путем расчета приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств, предусмотренных договором, с использованием первоначальной ЭСП. После первоначального признания при расчете амортизированной стоимости не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада осуществляется корректировка стоимости выданных (размещенных) займов, депозитов до их амортизированной стоимости, рассчитанной с применением ЭСП.
---	--	--	---

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. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату оценки. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей бухгалтерской (финансовой) отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов. Переоценка активов, выраженных в иностранной валюте, пересчитывалась на отчетные даты по курсу доллара 101,6797 руб. на 31.12.2024 года (по курсу доллара 89,6883 руб. на 31.12.2023 года), по курсу франка на 31.12.2024 года 112,9774 (по курсу франка 106,7591 руб. на 31.12.2023 года).
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Обращаем внимание на Примечание 2, в котором приведено описание ряда факторов, которые оказали влияние на деятельность Общества в отчетном периоде. В 2022 году произошло снижение уровня доходов Общества от ведения основной деятельности в связи с передачей ряда паевых инвестиционных фондов в доверительное управление иных управляющих компаний, вместе с тем было сформировано несколько новых фондов под управлением Общества, также один из фондов был передан в доверительное управление Общества от иной управляющей компании после отчетной даты. Руководство предпринимает своевременные и достаточные меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества, а также для нивелирования влияния на деятельность Общества негативных факторов. При принятии управленческих решений руководство Общества учитывает изменения конъюнктуры финансового рынка, изменения в политической, экономической ситуации, а также изменения в применимом правовом регулировании. Обществом обеспечивается своевременное и полное исполнение своих обязательств как при осуществлении деятельности в собственных интересах, так и при осуществлении доверительного управления паевыми инвестиционными фондами и ценными бумагами. Руководство Общества считает, что величина капитала и размер собственных средств, приведенные в Примечании 31, продолжают оставаться на высоком уровне и являются достаточными для дальнейшего ведения деятельности Общества и его развития. На основании изложенного считаем, что бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. Этот принцип предполагает, что Общество будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитываются

Раздел II. Изменения в учетной политике

7 МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
-----------------------	---	---

Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют». Поправка устанавливает схему, в соответствии с которой организация может определить спот-курс обмена на дату оценки, используя: (а) наблюдаемый обменный курс без корректировки; (б) другой метод оценки, например, наблюдаемый обменный курс, скорректированный определенным образом. Поправка влияет на отчетность компании, если она осуществляет операции в иностранной валюте, которая не может быть обменена на другую валюту на дату оценки. Поправка вступает в силу с 1 января 2025 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправка разъясняет требования к срокам признания и прекращения признания к финансовым инструментам, с новым исключением для обязательств, расчеты по которым осуществляются через систему электронных денежных переводов, разъясняют как проводить оценку соответствия критерию SPPI, добавляют новые раскрытия для некоторых инструментов с договорными условиями, которые могут изменять денежные потоки, вносят изменения в раскрытие информации по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправки вступают в силу с 1 января 2026 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение. Когда организация применяет поправки, она не обязана пересчитывать сравнительную информацию.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Изменения должны прояснить порядок учета операций по продаже или передаче в безвозмездное пользование активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием. Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности». Новый стандарт заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и имеет цель, улучшить презентацию информации в финансовой отчетности. Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Применяется ретроспективно, допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние предприятия без публичной ответственности: раскрытия информации». Новый стандарт является добровольным к применению, его смогут применять дочерние компании, при подготовке собственной консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Дочерние компании при этом будут применять все стандарты МСФО, но некоторую информацию смогут заменить на сокращенную. Стандарт применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты, сравнительная информация должна быть подготовлена, досрочное применение разрешается.

Ежегодные усовершенствования МСФО – Выпуск 11, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Уточнения, упрощения, исправления и изменения коснулись некоторых формулировок действующих стандартов: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на бухгалтерскую

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные и приравненные к ним средства включают высоколиквидные объекты, легко конвертируемые в заранее известные суммы денежных средств и не подверженные значительному риску изменения их стоимости. В состав денежных средств и эквивалентов включены средства в кассе, средства на расчетных счетах, высоколиквидные краткосрочные депозиты сроком погашения до трех месяцев.
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 эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляет не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода эффективной процентной ставки 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	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - это сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счёт основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и применительно к финансовым активам, скорректированная с учётом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, — это амортизированная стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Обесценение: Согласно МСФО (IFRS), 9 оценочные резервы под убытки оцениваются одним из следующих способов: - на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и -На основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента. Оценка ожидаемых кредитных убытков: Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Они оцениваются следующим образом: - в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между потоками денежных средств, причитающихся Обществу в соответствии с договором, и потоками денежных средств, которые Общество ожидает получить); - в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств. Кредитный риск - суммы ожидаемых кредитных убытков Значительное повышение кредитного риска: при оценке того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Общество рассматривает обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Оценка включает как количественную, так и качественную информацию, а также анализ, основанный на историческом опыте Общества, экспертной оценке кредитного качества и прогнозной информации. Цель оценки заключается в выявлении того, имело ли место значительное повышение кредитного риска в отношении позиции, подверженной кредитному риску, посредством сравнения: вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату; и вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени при первоначальном признании позиции, подверженной кредитному риску (скорректированной, если уместно, с учетом изменения ожиданий относительно досрочного погашения). Уровни градации (рейтинги) кредитного риска: Общество присваивает позиции, подверженной кредитному риску, соответствующий рейтинг кредитного риска на основании различных данных, которые используются для прогнозирования риска дефолта, а также посредством применения экспертного суждения в отношении кредитного качества. Рейтинги кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые служат индикатором риска наступления дефолта. Эти факторы меняются в зависимости от характера подверженной кредитному риску позиции и типа контрагента. Каждая позиция,

подверженная кредитному риску, относится к определенному рейтингу кредитного риска на дату первоначального признания на основании имеющейся о контрагенте информации. Позиции, подверженные кредитному риску, подлежат постоянному мониторингу, что может привести к присвоению позиции рейтинга, отличного от рейтинга кредитного риска при первоначальном признании. Создание временной структуры вероятности дефолта: рейтинги кредитного риска являются исходными данными при создании временной структуры вероятности дефолта для позиций, подверженных кредитному риску. Общество использует экспертное суждение при оценке прогнозной информации. Данная оценка основывается в том числе первоначального признания на основании имеющейся о контрагенте информации. Позиции, подверженные кредитному риску, подлежат постоянному мониторингу, что может привести к присвоению позиции рейтинга, отличного от рейтинга кредитного риска при первоначальном признании. Создание временной структуры вероятности дефолта: Рейтинги кредитного риска являются исходными данными при создании временной структуры вероятности дефолта для позиций, подверженных кредитному риску. Общество использует экспертное суждение при оценке прогнозной информации. Данная оценка основывается в том числе на информации из внешних источников (см. информацию ниже о включении прогнозной информации), которую Общество использует для различных целей включая стратегическое планирование и бюджетирование. Определение того, имело ли место значительное повышение кредитного риска: Критерии для определения значительного повышения кредитного риска включают как количественные изменения значений показателя вероятности дефолта, так и качественные факторы. Качественным критерием существенного увеличения кредитного риска является невыполнение бизнес-плана контрагентом. В качестве признака «ограничителя», свидетельствующего о значительном повышении кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Общество считает наличие просрочки по этому активу свыше 30 дней. Общество осуществляет проверку критериев на предмет их способности выявлять значительное повышение кредитного риска посредством проведения проверок на регулярной основе, чтобы убедиться в том, что:

- критерии позволяют выявлять значительное повышение кредитного риска до того, как наступит событие дефолта в отношении позиции, подверженной кредитному риску;
- маловероятно, что кредитные обязательства контрагента перед Обществом будут погашены в полном объеме без применения Обществом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- задолженность контрагента по любому из существенных кредитных обязательств перед Обществом просрочена более чем на 90 дней.

При оценке наступления события дефолта по обязательствам контрагента Общество учитывает дефолта на протяжении максимального периода по договору, в течение которого он подвержен кредитному риску, даже если для целей управления рисками Общество рассматривает более длительный период. следующие факторы:

- количественные – например, статус просроченной задолженности и неуплата по другим обязательствам перед Обществом одним и тем же эмитентом;
- намерение/отсутствие намерения контрагента, являющегося участником Общества, о погашении обязательства перед Обществом), не оформленное в качестве решения участника Общества (данное намерение оценивается в отношении каждого отдельного выданного займа); а также

Включение прогнозной информации Общество включает прогнозную информацию как в оценку на предмет значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента, так и в оценку ожидаемых кредитных убытков. Ключевым фактором является

прогноз ВВП по данным Банка России. Оценка ожидаемых кредитных убытков Основными исходными данными при оценке ожидаемых кредитных убытков является временная структура следующих переменных: • вероятность дефолта (показатель PD); • величина убытка в случае дефолта (показатель LGD); • сумма под риском в случае дефолта (величина EAD) Как описано выше, при условии использования максимально 12-месячного показателя PD для финансовых активов, по которым кредитный риск не повысился значительно с момента их первоначального признания, Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки с учетом риска Максимальный период по договору распространяется вплоть до даты, когда Общество имеет право требовать погашения предоставленного кредита или имеет право аннулировать принятые на себя обязательства по предоставлению займа или договор финансовой гарантии. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом, обществом с ограниченной ответственностью или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность этих обществ, то акции, доли таких обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату, в случае необходимости, создается резерв под обесценение вложений.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность с применением дисконтирования.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков

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	После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости. Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден во внутренних документах Общества. Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества определяется один раз в год по рыночным условиям на конец года по отчету независимого оценщика. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется. Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится. Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается: — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, включая невозмещаемые налоги. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.
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	Инвестиционное имущество — это имущество (земля, здания (либо часть здания) либо то и другое), удерживаемое (собственником или арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для: - использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или - продажи в ходе обычной деятельности. Имущество, занимаемое владельцем, — это имущество, удерживаемое (собственником или арендатором на правах финансовой аренды) для использования в производстве, или оказания услуг в административных целях. Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения.

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Справедливая стоимость инвестиционного имущества основана на оценке, проведенной независимым оценщиком, имеющим надлежащие квалификации и опыт для проведения оценки.
----	---------------	---	---

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)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").
----	---------------	--	---

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Амортизация объекта основных средств начинается с даты ввода его в эксплуатацию. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. По объектам основных средств расчетная ликвидационная стоимость признается Обществом незначительной и не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом (далее НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Расходами на приобретение нематериального актива являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); таможенные пошлины и таможенные сборы; невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива исходя: из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности самого Общества.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации 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	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;- руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;- Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;- действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: -стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения; - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; -ценности использования объекта. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов.	Активы, не соответствующие критериям признания их в качестве объектов основных средств, и стоимостью ниже минимальной стоимости объекта, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, в том числе с налогом на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:-у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства.
----	--------------------------------	--	--

55

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Договор аренды классифицируется Обществом в зависимости от того, переходят ли риски и выгоды, связанные с объектом аренды, к арендатору или остаются у арендодателя. Общество классифицирует договоры аренды как финансовую аренду либо как краткосрочную аренду и (или) аренду, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. При классификации аренды в качестве краткосрочной учитывается планируемый срок аренды. Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае, если аренда классифицирована как долгосрочная (срок аренды более 12 месяцев или имеет другие признаки финансовой аренды в соответствии с IFRS 16).
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	У Общества заключен краткосрочный договор аренды офисных помещений.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: исполнения обязательства Обществом; прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.

h2

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные доли, выкупленные у миноритарного участника и удерживаемые самим Обществом, вычитались из собственного капитала.

43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 416 тысяч рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества и не может быть использован для иных целей.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. 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 активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете Общества отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года — в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговый активы и отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении следующих временных разниц: разницы, относящимися к активам и обязательствам, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни налогооблагаемую прибыль. Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	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 дивидендов и доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды 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 бухгалтерской (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 финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

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
3	Денежные средства на расчетных счетах	23 990	-	23 990	23 255	-	23 255
6	Итого	23 990	-	23 990	23 255	-	23 255

5.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 6 кредитных организациях (на 31.12.2023 года в 6 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, равной 23 990 тысяч рублей (совокупная сумма этих остатков на 31.12.2023 года составляла 23 255 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2023 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 0 тысяч рублей).

85

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	23 990	23 255
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	7 100	-
4.1	Прочее	-	(10)
5	Итого	31 090	23 245

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:	23 255	-	-	23 255
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 255	-	-	23 255
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	173 599	-	-	173 599
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	173 599	-	-	173 599
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(174 237)	-	-	(174 237)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(174 237)	-	-	(174 237)
31	Прочие изменения, в том числе:	1 374	-	-	1 374
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 374	-	-	1 374
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	23 990	-	-	23 990
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 990	-	-	23 990

58

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:	32 059	-	-	32 059
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32 059	-	-	32 059
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	215 217	-	-	215 217
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	215 217	-	-	215 217
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(230 420)	-	-	(230 420)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(230 420)	-	-	(230 420)
31	Прочие изменения, в том числе:	6 399	-	-	6 399
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 399	-	-	6 399
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	23 255	-	-	23 255
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 255	-	-	23 255

09

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

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
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 112	1	7 111	-	-	-
13	Итого	7 112	1	7 111	-	-	-

10.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации остаток средств в 2 кредитных организациях (на 31.12.2023 года: в 0 кредитной организации). Совокупная сумма этих средств составила на 31.12.2024 года: 7 112 тыс. рублей, что составляет 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках (на 31.12.2023 года 0 тысяч рублей, что оставляло 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках -нерезидентах.).

10.1.2. Реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не было.

10.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечаниях 52 настоящего приложения.

10

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2024 г.

Таблица
10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1				106 500	-	-	-	-	-	-	-	-	106 500
6	Поступление финансовых активов, в том числе:			106 500	-	-	-	-	-	-	-	-	106 500
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			106 500	-	-	-	-	-	-	-	-	(99 400)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:			(99 400)	-	-	-	-	-	-	-	-	(99 400)
12	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			(99 400)	-	-	-	-	-	-	-	-	12
31	Прочие изменения, в том числе:			12	-	-	-	-	-	-	-	-	12
32	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			12	-	-	-	-	-	-	-	-	7 112
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:			7 112	-	-	-	-	-	-	-	-	7 112
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			7 112	-	-	-	-	-	-	-	-	7 112

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2023 г.

Таблица
10.2

S\ Q\	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1				78 000	-	-	-	-	-	-	-	-	78 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:			78 000	-	-	-	-	-	-	-	-	78 000
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			78 000	-	-	-	-	-	-	-	-	(78 000)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:			(78 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	(78 000)
12	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			(78 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	(78 000)

66

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

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

Таблица
10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и Банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и Банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	(20)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(20)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)

54

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2023 г.

Таблица
10.3

№	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	(14)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(14)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14

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
Таблица 10.4

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
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	14,89%-20,30%	до 90 дней	-	-

Займы выданные и прочие размещенные средства
Таблица 11.1

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
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	286 462	285 247	1 215	286 477	285 247	1 230
8	Итого	286 462	285 247	1 215	286 477	285 247	1 230

11.1.1 По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. выданные займы не являются просроченными. У Общества по состоянию на 31.12.2024 г. имеются займы, выданные ассоциированной компании EVOCORP ASSET MANAGEMENT (WEINPLATZ 10, 8001 ZURICH SWITZERLAND), на развитие бизнеса (полная балансовая стоимость указанных займов раскрыта в составе показателя строки 6 Таблицы 11.1 на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в размере 285 213 тыс. руб.). Займы были классифицированы в соответствующую категорию кредитного риска, и под них были созданы соответствующие резервы под обесценение. Займы, выданные EVOCORP ASSET MANAGEMENT, зарезервированы в полном объеме. Описание кредитного риска и политики по созданию резервов под обесценение представлено в Примечании 4. В таблице 11.3 отражены изменения резерва в связи с движением займов выданных и прочих размещенных средств по стадиям кредитного риска и изменения резерва в течение периода. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

11.1.2 . Релассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в 2024 и 2023 годах не производились.

45

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
31 декабря 2024 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	286 477	-	286 477
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 264	-	1 264
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	285 213	-	285 213
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	(15)	-	(15)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(15)	-	(15)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	286 462	-	286 462
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым	-	-	-	-	-	1 249	-	1 249
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	285 213	-	285 213

96

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
31 декабря 2023 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	266 984	-	266 984
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 959	-	1 959
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	265 025	-	265 025
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	20 189	-	20 189
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	20 189	-	20 189
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(700)	-	(700)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(700)	-	(700)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	5	-	5
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	5	-	5
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	286 477	-	286 477
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 264	-	1 264
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	285 213	-	285 213

42

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
31 декабря 2024 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	(285 247)	-	(285 247)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(34)	-	(34)
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(285 213)	-	(285 213)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по	-	-	-	-	-	(285 247)	-	(285 247)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым	-	-	-	-	-	(34)	-	(34)
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(285 213)	-	(285 213)

88

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
31 декабря 2023 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	(265 077)	-	(265 077)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(52)	-	(52)
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(265 025)	-	(265 025)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(20 189)	-	(20 189)
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(20 189)	-	(20 189)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	18	-	18
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	18	-	18
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	(285 247)	-	(285 247)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(34)	-	(34)
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(285 213)	-	(285 213)

87

Дебиторская задолженность
Таблица 12.1

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
6	Прочая дебиторская задолженность	5 752	16	5 736	1 999	5	1 994
7	Итого	5 752	16	5 736	1 999	5	1 994

12.1.1 . Прочая дебиторская задолженность на 31.12.2024 представлена дебиторской задолженностью по операциям доверительного управления инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и ценными бумагами в сумме 5 736 тысяч рублей (на 31.12.2023г.: 1 994 тысяч рублей).

12.1.2 Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрыта в примечании 56.

as

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:	1 999	-	-	-	-	1 999
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 999	-	-	-	-	1 999
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	37 851	-	-	-	-	37 851
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37 851	-	-	-	-	37 851
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(34 098)	-	-	-	-	(34 098)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(34 098)	-	-	-	-	(34 098)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5 752	-	-	-	-	5 752
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 752	-	-	-	-	5 752

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

Таблица 12.2

с 1 0 0	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:	2 245	-	-	-	-	2 245
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 245	-	-	-	-	2 245
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	23 959	-	-	-	-	23 959
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 959	-	-	-	-	23 959
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(24 205)	-	-	-	-	(24 205)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(24 205)	-	-	-	-	(24 205)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 999	-	-	-	-	1 999
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 999	-	-	-	-	1 999

75

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

Таблица 12.3

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(5)	-	-	-	-	(5)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	-	-	-	-	(5)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(11)	-	-	-	-	(11)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11)	-	-	-	-	(11)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(16)	-	-	-	-	(16)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(16)	-	-	-	-	(16)
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная	-	-	-	-	-	-

55

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2023 г.

Таблица 12.3

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	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(6)	-	-	-	-	(6)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	-	-	-	-	(6)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(2)	-	-	-	-	(2)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	-	-	-	-	(2)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	3	-	-	-	-	3
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	-	-	-	-	3
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	-	-	-	-	(5)

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.				31 декабря 2023 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1		8 942	8 942	-	49,00	8 942	8 942	-	49,00	756
2		60 000	-	60 000	50,00	60 000	-	60 000	50,00	643
3		16 000	-	16 000	20,00	16 000	-	16 000	20,00	643
Итого		84 942	8 942	76 000	x	84 942	8 942	76 000	x	x

55

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	8 942
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2024 г.	8 942

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	8 942
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	8 942

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него
Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу	Капитальные вложения в инвестиционное имущество	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	1 000 000	-	-	1 000 000
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 000 000	-	-	1 000 000
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	75	-	-	75
20	Прочее	-	-	-	-
21	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	1 000 075	-	-	1 000 075
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 000 075	-	-	1 000 075
25	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	1 000 075	-	-	1 000 075
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 000 075	-	-	1 000 075
43	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате	425	-	-	425
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том	1 000 500	-	-	1 000 500
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 000 500	-	-	1 000 500
47	накопленная амортизация	-	-	-	-
48	накопленное обесценение	-	-	-	-

17.1.1. Оценка инвестиционного имущества произведена на 31.12.2024 и 31.12.2023 по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации.

17.1.2. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием соответствующих методов оценки: в соответствии с отчетом оценщика оценка проведена сравнительным подходом на основании сопоставимых аналогов с соответствующими корректировками. Иные подходы не использовались.

17.1.3. Поступлений инвестиционного имущества в 2024 не было (поступлений инвестиционного имущества в 2023 не было).

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	50	50
5	Итого	50	50

Таблица 17.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	1 000 500	1 000 075
5	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	1 000 500	1 000 075

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	129	38	106	-	-	-	-	272
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 092	63	301	-	-	-	-	1 456
3	накопленная амортизация	(964)	(25)	(195)	-	-	-	-	(1 184)
4	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Поступление	30	-	-	-	-	-	-	30
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-
10	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
11	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Амортизация	(41)	(10)	(106)	-	-	-	-	(157)
13	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
14	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
15	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Восстановление обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
17	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
18	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
20	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
21	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	118	28	-	-	-	-	-	146
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 123	63	6	-	-	-	-	1 192
25	накопленная амортизация	(1 005)	(35)	(6)	-	-	-	-	(1 046)
26	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	118	28	-	-	-	-	-	146
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 123	63	6	-	-	-	-	1 192
29	накопленная амортизация	(1 005)	(35)	(6)	-	-	-	-	(1 046)
30	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	41	-	-	-	-	-	-	41
33	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
34	Выбытие, в том числе:	(13)	-	-	-	-	-	-	(13)
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	(40)	-	-	-	-	-	-	(40)
36	накопленная амортизация	27	-	-	-	-	-	-	27
37	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
38	Амортизация	(30)	(8)	-	-	-	-	-	(37)
39	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
40	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-
41	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-

58

42	Восстановление обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
43	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-
44	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-
45	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
46	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-
47	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-
48	Прочее	-	-	-	-	-	-	-
49	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	116	20	-	-	-	-	137
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 124	63	6	-	-	-	1 193
51	накопленная амортизация	(1 008)	(42)	(6)	-	-	-	(1 056)
52	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы убытка от обесценения не выявлено. Обесцененных нематериальных активов Общество не имеет.

Снижение стоимости основных средств в отчетных периодах не зафиксировано и все объекты пригодны для эксплуатации
Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Капитальные вложения в основные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005
3	накопленная амортизация	-	(1 005)	-	-	-	-	-	-	-	(1 005)
24	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005
26	накопленная амортизация	-	(1 005)	-	-	-	-	-	-	-	(1 005)
27	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005
30	накопленная амортизация	-	(1 005)	-	-	-	-	-	-	-	(1 005)
51	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005
53	накопленная амортизация	-	(1 005)	-	-	-	-	-	-	-	(1 005)
54	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

19.1.1. Незавершенного строительства в отчетных периодах не было.

19.1.2. В состав офисного и компьютерного оборудования не входят активы, предоставленных в отчетных периодах за плату во временное пользование.

19.1.3. В отчетных периодах отсутствуют основные средства для оценки независимым оценщиком.

В отчетных периодах отсутствуют объекты основных средств, по которым необходимо учитывать исходные данные, используемым при оценке справедливой стоимости основных средств

61

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	102	-	102	-	-	-
2	Расчеты с персоналом	9	-	9	-	-	-
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	2	-	2	3	-	3
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 419	-	1 419	932	-	932
6	Запасы	6	-	6	4	-	4
10	Прочее	80	-	80	-	-	-
11	Итого	1 618	-	1 618	939	-	939

Анализ изменений запасов
Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:	-	4	-	-	-	4
2	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4
3	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	311	179	-	-	490
8	Признание в составе расходов	-	(311)	(179)	-	-	(490)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	4	-	-	-	4
13	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4
14	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
15	Балансовая стоимость на 01 января 2024 г., в том числе:	-	4	-	-	-	4
16	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4
17	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание)	-	201	1	-	-	202
22	Признание в составе расходов	-	(199)	(1)	-	-	(200)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	6	-	-	-	6
27	стоимость (или оценка)	-	6	-	-	-	6
28	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-

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
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	10	19
20	Итого	10	19

69

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	246	440
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 680	2 115
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	10	36
11	Итого	1 936	2 591

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

- 30.1.1 Номинальный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2024 года составляет 1 065 901 тысяча рублей (на 31.12.2023 года: 1 065 901 тысяча рублей). По состоянию на 31.12.2024 уставной капитал некредитной финансовой организации полностью оплачен (на 31.12.2023 уставной капитал некредитной финансовой организации полностью оплачен.).
- 30.1.2 Сумма добавочного капитала по состоянию на 31.12.2024 составляет 223 181 тысяча рублей (на 31.12.2023 сумма добавочного капитала 213 681 тысяча рублей). Добавочный капитал сформирован за счет вкладов участников в имущество Общества.
- 30.1.3 Сумма резервного капитала по состоянию на 31.12.2024 составляет 416 тысяч рублей (на 31.12.2023 сумма резервного капитала 416 тысяч рублей)

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2024 года и 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 060 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2024 (20 000 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2023).

31.4. На 31.12.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 29 155 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 20 644 тысячи рублей).

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:	1 297	634
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	788	624
8	прочее	509	10
15	Итого	1 297	634

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2024 начало отчетного периода	-	(285 247)	(5)	(285 252)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1)	-	(11)	(12)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец 31.12.2024 отчетного периода	(1)	(285 247)	(16)	(285 264)

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023 начало сравнительного отчетного периода	-	(265 076)	(6)	(265 082)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	(20 171)	1	(20 170)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец 31.12.2023 сравнительного отчетного периода	-	(285 247)	(5)	(285 252)

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	50	50
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества	425	75
8	Итого	475	125

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(183)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	1 374	6 399
3	Итого	1 374	6 216

Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов)

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(15)	5
6	Итого	(15)	5

70

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			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	37 851	23 959
48	Итого	37 851	23 959
56	Всего	37 851	23 959

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	25 940	28 428
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 237	4 662
6	Прочее	5	102
7	Итого	30 182	33 192

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4 237 тысяч рублей (за 2023 год: 4 662 тысячи рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2 387	1 089
11	Прочее	655	661
12	Итого	3 042	1 750

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	612	851
3	Амортизация нематериальных активов	38	78
4	Расходы по аренде	7 938	9 161
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	12	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 155	2 018
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	718	7 261
12	Транспортные расходы	28	21
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 101	875
17	Прочие административные расходы	1 271	1 891
18	Итого	13 873	22 156

1. Расходы по аренде представляют собой расходы по договорам краткосрочной аренды, к которым не применяются требования пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

2. Величина вознаграждения аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год составила 1 500 тыс.руб. (за 2023 год – 1 110 тыс.руб.) Вознаграждения за иные аудиторские и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2024 году Обществом не выплачивались (в 2023 году не выплачивались).

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	24 359	-
9	Итого	24 359	-

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	12 000	-
6	Итого	12 000	-

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	операционная аренда

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:	7 500	7 882
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	7 500	7 882
7	Итого отток денежных средств	7 500	7 882

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	операционная аренда

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	60	60
2	От 1 года до 2 лет	60	60
3	От 2 лет до 3 лет	60	60
4	От 3 лет до 4 лет	60	60
5	От 4 лет до 5 лет	60	60
6	Более 5 лет	2 228	2 288
7	Итого	2 528	2 588

28

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	2 546	-
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	2 186	(3 766)
4	Итого, в том числе:	4 732	(3 766)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 732	(3 766)

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.	20,0
На 31 декабря 2023 г.	20,0

**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	6 232	(46 329)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024год: 20%; 2023 год: 20%)	1 246	(9 266)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	3 851	5 500
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(111)	(36)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 962	5 536
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	-
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	-	-
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	-
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	(366)	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 732	(3 766)

С 1 января 2025 года базовая ставка налога на прибыль составит 25%, в связи с чем Общество применило данную ставку к расчету отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2024 года. Воздействие изменения ставки раскрыто в составе показателя строки 11.

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 убытка					
1	Нематериальные активы	10	(5)	-	15
2	Дебиторская задолженность	14	13	-	1
3	Выданный займ	21	7	-	14
4	Инвестиционное имущество	145	(56)	-	201
5	Прочее	-	-	-	-
6	Общая сумма отложенного налогового актива	190	(41)	-	231
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 627	(2 145)	-	3 771
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 816	(2 186)	-	4 002
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Прочее	-	-	-	-
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	-
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 816	(2 186)	-	4 002
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 816	(2 186)	-	4 002

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 убытка					
1	Нематериальные активы	15	14	-	1
2	Дебиторская задолженность	1	-	-	1
3	Выданный займ	14	(5)	-	19
4	Инвестиционное имущество	201	(15)	-	216
5	Прочее	-	-	-	-
6	Общая сумма отложенного налогового актива	231	(6)	-	237
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	3 771	3 771	-	-
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 002	3 766	-	237
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Прочее	-	-	-	-
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	-
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 002	3 766	-	237
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 002	3 766	-	237

Общество в рамках управления рисками определяет для себя следующие Значимые риски, реализация которых может привести к одному из следующих негативных последствий:

- снижение собственных средств Общества ниже минимального размера собственных средств, рассчитанного в соответствии с Указанием Банка России от 19.06.2016 года № 4075-У;
- наступление оснований для применения мер по предупреждению банкротства Общества;
- наступление оснований для аннулирования лицензии Общества;
- невозможность непрерывного осуществления дальнейшей деятельности Общества. Ниже приводим информацию об оценке влияния указанных выше значимых рисков Общества.

Таковыми рисками в 2024 году были определены нижеследующие риски.

Кредитный риск.

Риск финансовых потерь в результате неисполнения или неполного исполнения заемщиком или контрагентом обязательств перед Обществом. Он заключался в том, что значительная часть денежных средств Общества как в валюте Российской Федерации (российский рубль), так и в иностранной валюте (швейцарский франк) на 31.12.2024 года находилась на счетах в одном банке - Банк ВТБ (ПАО). В отношении указанного банка введены международные санкции. При этом Банк ВТБ (ПАО) имеет высокие рейтинги рейтинговых агентств и хорошие финансовые показатели, а также государственную поддержку. В связи с этим, вероятность наступления данного риска оценивалась риск-менеджером Общества как низкая.

Валютный риск.

Указанный риск является Рыночным риском. Часть активов Общества, принимающих участие при расчете собственных средств, находится на валютных счетах. По состоянию на 31.12.2024 года 98,86% денежных средств, которые приняты к расчету собственных средств Общества (22 630 774,14 руб. и 1 084 696,67 руб. из 23 989 703,98 руб.), составляют денежные средства в иностранной валюте (швейцарский франк и доллар США), в том числе доля швейцарского франка составляет 94,34% (22 630 774,14 руб. по курсу 112,9774 на 31.12.2024).

В течение четвертого квартала 2024 года курс швейцарского франка колебался от 123,8592 руб. (29.11.2024) до 110,1571 руб. (27.12.2024), волатильность составила 12,44%.

Существует риск изменения курса швейцарского франка в сторону дальнейшего увеличения. Вероятность данного риска оценивается как высокая. Повышение курса иностранных валют в результате, изложенных выше событий, повлечет переоценку в сторону увеличения денежных средств, выраженных в швейцарских франках, что скажется при расчете собственных средств Общества. За данным риском в Обществе ведется постоянный контроль. В течение января 2025 года швейцарские франки были проданы и дальнейшего влияния на Общество валютный риск не окажет.

Коммерческий риск.

Риск возникновения расходов (убытков), в том числе при уменьшении доходов или превышении расходов над доходами, в результате неэффективного управления Обществом, возникновения непредвиденных расходов, реализации иных рисков, кроме кредитного риска, риска ликвидности и кастодиального риска. В 4-м квартале 2024 года доходы Общества превысили расходы. Также в январе 2025 года под управление Общества был передан паевый инвестиционный фонд от другой управляющей компании. Вознаграждение за управление данным Фондом также увеличит доход Общества. В связи с этим, вероятность наступления данного риска, оценивается как низкая.

Операционный риск.

Риск возникновения последствий, влекущих в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновения расходов Общества, обусловленных как внутренними причинами: сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников Общества. Данный риск признавался Значимым, но вероятность его наступления оценивалась риск-менеджером Общества как низкая.

88

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:	23 990	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	23 990	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 112	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 112	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		-	-	-	1 249
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		-	-	-	1 249
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	5 752
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	5 752

В графе 3 отражены средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах с рейтингом присвоенным Кредитным рейтинговым Агентством АКРА и Эксперт РА. Дебиторская задолженность не является просроченной.

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:	23 255	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	23 245	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	10	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 264
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	1 264
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 999
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	1 999

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

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	285 213
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	285 213

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

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	285 213
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	285 213

**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	23 990	-	-	23 990
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 062	-	-	14 062
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 111	-	-	7 111
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 215	-	-	1 215
11	дебиторская задолженность	5 736	-	-	5 736
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	76 000	-	-	76 000
17	Итого активов	114 052	-	-	114 052
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	-	-	10
25	кредиторская задолженность	10	-	-	10
27	Прочие обязательства	1 936	-	-	1 936
28	Итого обязательств	1 946	-	-	1 946
29	Чистая балансовая позиция	112 106	-	-	112 106

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	23 255	-	-	23 255
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 224	-	-	3 224
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 230	-	-	1 230
11	дебиторская задолженность	1 994	-	-	1 994
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	76 000	-	-	76 000
17	Итого активов	102 479	-	-	102 479
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19	-	-	19
25	кредиторская задолженность	19	-	-	19
27	Прочие обязательства	2 591	-	-	2 591
28	Итого обязательств	2 610	-	-	2 610
29	Чистая балансовая позиция	99 869	-	-	99 869

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
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	10	-	-	-	-	-	-	-	10
32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	10	-	-	-	-	-	-	-	10
44	Итого обязательств	10	-	-	-	-	-	-	-	10

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
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19	-	-	-	-	-	-	-	19
32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	19	-	-	-	-	-	-	-	19
44	Итого обязательств	19	-	-	-	-	-	-	-	19

8

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:	23 990	-	-	23 990
2	денежные средства на расчетных счетах	23 990	-	-	23 990
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 111	-	-	7 111
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 111	-	-	7 111
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 215	-	-	1 215
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 215	-	-	1 215
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	5 736	-	5 736
69	прочая дебиторская задолженность	-	5 736	-	5 736
71	Итого активов	32 316	5 736	-	38 052
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	10	-	-	10
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	10	-	-	10
113	Итого обязательств	10	-	-	10
114	Итого разрыв ликвидности	32 306	5 736	-	38 042

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:	23 255	-	-	23 255
2	денежные средства на расчетных счетах	23 245	-	-	23 245
4	прочие денежные средства	10			10
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 230	-	-	1 230
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 230	-	-	1 230
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 994	-	1 994
69	прочая дебиторская задолженность	-	1 994	-	1 994
71	Итого активов	24 485	1 994	-	26 479
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19	-	-	19
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	19	-	-	19
113	Итого обязательств	19	-	-	19
114	Итого разрыв ликвидности	24 466	1 994	-	26 460

**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	274	1 085		22 631	23 990
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 062	-		-	14 062
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	7 111	-		-	7 111
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 215	-		-	1 215
11	дебиторская задолженность	5 736	-		-	5 736
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	76 000	-		-	76 000
16	Итого активов	90 336	1 085		22 631	114 052
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	-		-	10
24	кредиторская задолженность	10	-		-	10
25.1	Прочие обязательства	1 936				1 936
26	Итого обязательств	1 946	-		-	1 946
27	Чистая балансовая позиция	88 390	1 085		22 631	112 106

**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	913	957		21 385	23 255
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 224	-	-	-	3 224
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 230	-	-	-	1 230
11	дебиторская задолженность	1 994	-	-	-	1 994
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	76 000	-		-	76 000
16	Итого активов	80 137	957	-	21 385	102 479
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19	-		-	19
24	кредиторская задолженность	19	-		-	19
25.1	Прочие обязательства	2 591				2 591
26	Итого обязательств	2 610	-		-	2 610
27	Чистая балансовая позиция	77 527	957		21 385	99 869

76

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2024 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая 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
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 000 500	1 000 500
85	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	1 000 500	1 000 500
87	инвестиционное имущество	-	-	1 000 500	1 000 500

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая 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
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 000 075	1 000 075
85	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	1 000 075	1 000 075
87	инвестиционное имущество	-	-	1 000 075	1 000 075

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2024 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 000 500					
85	нефинансовые активы, в том числе:	1 000 500	Независимая оценка рыночной стоимости (сравнительный подход)	Цена за 1 кв. м.	21 000 - 39 000 руб.	+/- 5 %	50 000 тыс.руб.
87	инвестиционное имущество	1 000 500	Независимая оценка рыночной стоимости (сравнительный подход)	Цена за 1 кв. м.	21 000 - 39 000 руб.	+/- 5 %	50 000 тыс.руб.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 000 075					
85	нефинансовые активы, в том числе:	1 000 075	Независимая оценка рыночной стоимости (сравнительный подход)	Цена за 1 кв. м.	23 000-41 000 руб.	+/- 5 %	50 000 тыс.руб.
87	инвестиционное имущество	1 000 075	Независимая оценка рыночной стоимости (сравнительный подход)	Цена за 1 кв. м.	23 000-41 000 руб.	+/- 5 %	50 000 тыс.руб.

**Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
За Январь-Декабрь 2024г.**

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-	-	-	1 000 075	1 000 075
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	-	-	-	-	-	425	425
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2024 г.	-	-	-	-	-	-	1 000 500	1 000 500

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости (сравнительные данные) За Январь-Декабрь 2023г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-	-	-	1 000 000	1 000 000
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	-	-	-	-	-	75	75
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-	-	-	1 000 075	1 000 075

85

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:	-	31 101	82 951	114 052	114 052
2	денежные средства, в том числе:	-	23 990	-	23 990	23 990
5	денежные средства на расчетных счетах	-	23 990	-	23 990	23 990
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	7 111	6 951	14 062	14 062
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	7 111	-	7 111	7 111
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	7 111	-	7 111	7 111
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	1 215	1 215	1 215
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 215	1 215	1 215
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	5 736	5 736	5 736
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	5 736	5 736	5 736
36	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	76 000	76 000	76 000
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	10	10	10
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	10	10	10

55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	10	10	10
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	10	10	10

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:	-	23 255	79 224	102 479	102 479
2	денежные средства, в том числе:	-	23 255	-	23 255	23 255
5	денежные средства на расчетных счетах	-	23 245	-	23 245	23 245
7	прочие денежные средства	-	10	-	10	10
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 224	3 224	3 224
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	1 230	1 230	1 230
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 230	1 230	1 230
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 994	1 994	1 994
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	1 994	1 994	1 994
36	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	76 000	76 000	76 000
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	19	19	19
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	19	19	19
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	19	19	19
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	19	19	19

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2024 года

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.1

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
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 215	1 215
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	1 215	1 215
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	76 000	-	-	-	76 000
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	250	250
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	332	-	16	348

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

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
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 230	1 230
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	1 230	1 230
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	76 000	-	-	-	76 000
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	156	-	2	158

58.1.1. В ходе обычной деятельности Общество проводит операции с ключевым управленческим персоналом, ассоциированными предприятиями, прочими связанными сторонами. Эти операции включали: вознаграждение основному управленческому персоналу, инвестиции в ассоциированные предприятия, выдачу беспроцентного займа связанной стороне, приобретение услуг. Операции осуществлялись на рыночных условиях.

58.1.2. Полная балансовая стоимость займов выданных и прочих размещенных средств ассоциированной компании составила 285 213 тысячи рублей, резерв под обесценение составил 285 213 тысячи рублей на 31 декабря 2024 года.

58.1.3. Полная балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие составила 8 942 тысячи рублей, резерв под обесценение составил 8 942 тысячи рублей на 31 декабря 2024 года

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	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	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	35	35
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	-	-	-	-	-	-	50	50
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	(15)	(15)
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(5 963)	-	-	(5 963)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	(574)	-	-	(1 376)	(1 950)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(450)	(450)

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	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	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	(20 188)	-	-	73	(20 115)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	-	(20 188)	-	-	18	(20 170)
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	-	-	-	-	-	-	50	50
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-	-	5	5
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(5 605)	-	-	(5 605)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(776)	(776)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(7 000)	(7 000)

001

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	(5 124)	(4 821)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

За период с отчетной даты по дату подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали существенные события, требующие отдельного раскрытия.

Дата 14.04.2025г.

Генеральный директор



Прочитано, пронумеровано и
скреплено печатью 101 листов

Начальник канцелярии
ООО «ФинЭкспертиза»
Генеральный директор
Д. В. Константинов Витерович
Д. В. Константинов Витерович
№ 5/10724/26-ФЗ-ББ от 01.07.2024

04
2025

