

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»
ЗА 2024 ГОД**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»**, состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2024 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Мы независимы 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 обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита

Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению (см. таблицу 41.1 Примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества)

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что сумма выручки является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами.

Мы также проверили на выборочной основе наличие у Общества прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам и учетной политикой Общества в области признания выручки.

Мы оценили применение Обществом стандарта МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней

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

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

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

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

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

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

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

» выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

► оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации руководством;

► 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 лицом, отвечающим за корпоративное управление Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лица, отвечающего за корпоративное управление Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год 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.

Оксана Александровна Купряшина,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 011-АФ-2024 от 07.10.2024
руководитель аудита, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006018686)

21 марта 2025 года



Аудируемое лицо

Общества с ограниченной ответственностью
«АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»
ОГРН 1177746021562
123112, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ
Пресненский, наб Пресненская,
д. 8, стр. 1, помещ. 93/1/2п

Аудиторская организация

Акционерное общество
«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»
ОГРН 1027700190253
105064, г. Москва, Вн. тер. г. муниципальный округ Басманный,
Нижний Сусальный переулок, д. 5 стр. 19, помещение XII, комната 8.
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество»
ОРНЗ 11606054850

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45206575000	06267365	1177746021562	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ" /ООО "АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ"
(полн) 20 марта 2025 г.

Российская Федерация, Город Москва, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения муниципальный округ Пресненский, набережная Пресненская, дом 8 строение 1, помещения 93/1/2П

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	220	488
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		140 162	99 386
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	133 538	94 324
11	дебиторская задолженность	12	6 624	5 061
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	591	978
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	111	0
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	2 809	452
20	Отложенные налоговые активы	48	1 342	475
21	Прочие активы	20	1 259	1 368
22	Итого активов		146 494	103 148
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		258	267
30	кредиторская задолженность	26	258	267
36	Прочие обязательства	29	4 996	1 930
37	Итого обязательства		5 254	2 197
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	5 010	5 010
39	Добавочный капитал	30	55 537	55 537
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		80 694	40 404
52	Итого капитала		141 241	100 951
53	Итого капитала и обязательств		146 494	103 148

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Темичев Иван Витальевич

(инициалы, фамилия)

20 марта 2025 г.



52

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКЛО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	06267365	1177746021562	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За _____ г.

Общество с ограниченной ответственностью "АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ" (ООО "АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: Российская Федерация, Город Москва, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения муниципальный округ Пресненский, набережная Пресненская, дом в строение 1, помещение 93/1/2П

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		21 538	7 929
4	процентные доходы	34	21 550	7 934
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	-4
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	106 571	70 647
16	Расходы на персонал	42	-64 108	-37 742
17	Прямые операционные расходы	43	-325	-30
20	Общие и административные расходы	46	-13 532	-11 151
22	Прочие доходы	47	8	0
23	Прочие расходы	47	0	-219
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		50 153	29 435
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-9 864	-5 972
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-10 730	-5 672
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	867	-300
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		40 289	23 462
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		40 289	23 462

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Темичев Иван Витальевич
(инициалы, фамилия)

20 марта 2025 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	06267365	1177746021562	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ" (ООО "АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: Российская Федерация, Город Москва, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения муниципальный округ Пресненский, набережная Пресненская, дом 8 строение 1, помещение 93/1/2П

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		105 011	70 556
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-325	-30
5	Проценты полученные		22 380	8 195
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-63 007	-39 127
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-14 199	-10 830
11	Уплаченный налог на прибыль		-10 731	-6 555
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-37	-3
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		39 091	22 206
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-131	0
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-131	0
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		38 960	22 206
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	94 818	72 612
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	133 778	94 818

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Темичев Иван Витальевич
(инициалы, фамилия)

20 марта 2025 г.



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

тыс. руб.

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

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01009
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	21.08.2017
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Самонов Александр Васильевич - конечный владелец (бенефициар)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, Город Москва, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения муниципальный округ Пресненский, набережная Пресненская, дом 8 строение 1, помещение 93/1/2П
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, Город Москва, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения муниципальный округ Пресненский, набережная Пресненская, дом 8 строение 1, помещение 93/1/2П
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	16
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Экономика Российской Федерации имеет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В частности, одной из таких особенностей является чувствительность к ценам на нефть и газ на мировых рынках. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, результатом чего регулирующие их нормативные акты подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований тех или иных положений. В 2022-2024 гг. Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны существенно ужесточили санкционную политику по отношению к Российской Федерации. Было введено несколько пакетов санкций, включая адресные ограничительные меры (индивидуальные санкции), экономические санкции, запрет на определенные виды деятельности, торговые ограничения, а также дипломатические меры. Санкции в том числе подразумевают замораживание ряда активов и блокировку расчетов. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы. Ряд российских банков были отключены от системы SWIFT. Некоторые международные компании ушли с российского рынка. Существенно снизился торговый оборот со странами, которые присоединились к санкциям. Описанные санкции, как и ответные санкции со стороны Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность на товарных и финансовых рынках, сокращению как внутренних, так и иностранных инвестиций в российскую экономику. Продолжительность введенных санкций также, как и объявление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую и мировую экономику сложно предсказать. В сложившейся ситуации Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, включающие послабления регуляторного характера в области бухгалтерского учета и требований к платежеспособности. В 2024 году Центральный Банк России неоднократно поднимал ключевую ставку (с 16% на 01.01.2024 до 21% на 31.12.2024). Описанные обстоятельства опосредованно воздействуют на деятельность Общества, а также могут оказывать влияние на ликвидность и оценку стоимости активов Общества, обязанные лица по которым являются резидентами стран, присоединившихся к санкциям. Руководство представило данную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность с учетом его оценок в отношении влияния описанных обстоятельств на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности
Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью "АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ" подготовлена в соответствии с требованиями Положения «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» (утвержденного Банком России 03.02.2016 № 532-П), другими Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России, Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), утвержденными Приказами Минфина от 28.12.2015 № 217н, от 27.06.2016 № 98н, на основе допущения руководства Общества о непрерывности его деятельности. Руководство Общества не предполагает прекращения деятельности в обозримом будущем. Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за период продолжительностью в один год в тысячах рублей, при этом все суммы округлены до целых тысяч.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Активы отражаются в сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов либо по справедливой стоимости вознаграждения, переданного за их приобретение на момент приобретения. Обязательства отражаются в сумме поступлений, полученных в обмен на обязательство или в некоторых обстоятельствах (например, налог на прибыль) в сумме денежных средств или их эквивалентов, которые, как ожидается, будут выплачены для погашения обязательства при обычном ходе деятельности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

тыс. руб.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководство Общества может формировать различные суждения, которые могут в разной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода, включают признание отложенных налоговых активов по налогу на прибыль.
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)	Общество признает отложенные налоговые активы в полном размере, так как, по мнению руководства, получение налогооблагаемой прибыли в будущих периодах, будет достаточной для покрытия убытков, связанных с этими отложенными налоговыми активами.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IFRS) 9 оцениваются исходя из принятой бизнес модели. В зависимости от классификации Общество оценивает финансовые инструменты: (а) по амортизированной стоимости, (б) по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, (в) по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество оценивает финансовые инструменты по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: (а) указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и (б) условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: (а) указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем уступки требования по договору займа или по договору банковского вклада; (б) условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка, за исключением разниц, возникающих при пересчете финансовых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и признаются в составе прочего совокупного дохода.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основе принципа постоянно действующего субъекта, который предполагает, что у Общества нет ни намерений, ни необходимости прекращать или существенно сокращать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем.</p>

6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	В настоящий момент Российская Федерация не является гиперинфляционной экономикой. Официальные темпы инфляции в стране постепенно снижались в последние несколько лет. В связи с незначительным изменением покупательной способности российского рубля показатели предыдущих периодов не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Новые изменения и усовершенствования к стандартам, приведенные ниже, стандарты, а также новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, вступившие в действие с 1 января 2024 г., не оказали влияния или оказали несущественное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден в 2022 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций. • Итоговые поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» «Долгосрочные обязательства с ковенантами». - классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств. • Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой». • Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - введены дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков.

8	МСФО (IAS) 8	<p>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 указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и оценивает возможность и необходимость их применения после их вступления в силу: Поправки к МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов – «Ограничения конвертируемости валют» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Поправки разъясняют, когда валюта является конвертируемой в другую валюту, когда организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели, что требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено и в таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс, также дополнены требования к раскрытию информации. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» (заменяет МСФО (IAS) 1 и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Основными целями стандарта являются: • Сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний; • Дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями; • Представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости; • Раскрытие информации об определенных показателях эффективности для обеспечения прозрачности • Повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации. В данный момент Общество оценивает влияние применения нового стандарта на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов — поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Поправки уточняют классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям, а также дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства в случаях урегулирования обязательств через электронные платежные системы. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты): • поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; • поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; • поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; • поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; • поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; • поправки к Руководству по внедрению</p>
---	--------------	--	--

МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; • поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки». Поправки включают разъяснения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышение согласованности нескольких стандартов бухгалтерского учёта МСФО.

Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников: поправки к IFRS 9 и IFRS 7»- целевые поправки по отражению финансовых последствий договоров на поставку электроэнергии, зависящих от природных условий (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).

Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Ниже приводятся документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в будущем, которые включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и нормативные документы Банка России в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утвержден в 2024 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Данный стандарт устанавливает состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также условия достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержден в 2023 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Данный стандарт устанавливает требования к инвентаризации активов и обязательств организаций.

Положение Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Положение Банка России от 01.08.2022 N 803-П "О Плате счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год).

Положение Банка России от 29.06.2020 N 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Указание Банка России от 02.10.2024 N 6889-У

"О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Указание Банка России от 02.10.2024 N 6890-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Указание Банка России от 02.10.2024 N 6891-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро

			кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Общество не ожидает, что применение данных ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
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 средства и их эквиваленты включают денежные средства на расчетных счетах в банках, а также краткосрочные депозиты, размещенные в банках со сроком погашения до 90 дней включительно. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество оценивает денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При изменении бизнес-модели владения финансовыми активами Общество вправе реклассифицировать финансовые активы с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или в категорию финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. После первоначального признания отражение изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется в следующем порядке: величина переоценки до справедливой стоимости рассчитывается как разница между балансовой стоимостью указанных средств с учетом отраженной ранее переоценки и их справедливой стоимостью на дату переоценки; - положительная (отрицательная) переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается на счетах по учету доходов/расходов.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем уступки требования по договору займа или по договору банковского вклада; условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. После первоначального признания отражение изменения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход осуществляется в следующем порядке: величина переоценки до справедливой стоимости рассчитывается как разница между балансовой стоимостью указанных средств с учетом отраженной ранее переоценки и их справедливой стоимостью на дату переоценки; положительная (отрицательная) переоценка, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражается на счетах по учету прочего совокупного дохода; при наличии признаков обесценения, определяемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, формируются резервы под обесценение.</p>

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. После первоначального признания при расчете амортизированной стоимости предоставленных (размещенных) займов, депозитов один раз 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. Разница между процентными доходами, начисленными по номинальной процентной ставке и ЭСП отражается на счетах по учету корректировок, увеличивающих / уменьшающих процентные доходы при расчете амортизированной стоимости выданных (размещенных) займов или депозитов, и счетах по учету корректировок, увеличивающих / уменьшающих стоимость размещенных средств соответственно. При полном погашении (возврате) займа или депозита в установленные договором сроки не допускается наличие остатков на счетах по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость размещенных средств.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и учет прочих активов (в случае если соответствующая информация не представлена в учетной политике) будет осуществляться в полном соответствии с "концептуальными основами финансовой отчетности".
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости учитываются в полном соответствии с МСФО (IFRS) 9 и их учет аналогичен учету финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости с той лишь разницей, что соответствующие начисления и платежи по обязательствам имеют другой знак.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество:(a) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и (b) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. При отражении в учете передачи финансового актива, который не удовлетворяет критериям прекращения признания, Общество не может произвести взаимозачет переданного актива и соответствующего ему обязательства (см. МСФО (IFRS) 9, пункт 3.2.22). Стандарт требует представления финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе в том случае, когда такой порядок отражает ожидаемые Обществом будущие потоки денежных средств от расчетов по двум или более отдельным финансовым инструментам. Когда у Общества есть право и намерение получить или выплатить единую нетто-сумму, оно фактически имеет только один финансовый актив или одно финансовое обязательство. В других случаях финансовые активы и финансовые обязательства представляются отдельно друг от друга, в соответствии с их характеристикой как ресурсов или обязанностей Общества. Взаимозачет признанного финансового актива и признанного финансового обязательства и представление соответствующей нетто-величины отличается от ситуации прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. Тогда как взаимозачет не приводит к признанию прибыли или убытка, прекращение признания финансового инструмента ведет не только к исключению ранее признанной статьи из отчета о финансовом положении, но также может привести к признанию прибыли или убытка.</p>
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)	Хеджирование потоков денежных средств отсутствует.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов,	Хеджирование справедливой стоимости отсутствует.

		признанных инструментами хеджирования)	
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Иностранные подразделения отсутствуют.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует.
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 отсутствует.
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	Инвестиционное имущество отсутствует.

		квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	
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)	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 и составляет не менее 100 000 руб. К основным средствам могут быть отнесены только те средства, которые принесут Обществу экономические выгоды в будущем, за исключением активов, экономические выгоды которых не очевидны, таких как приобретенных в целях безопасности, защиты окружающей среды, а также приобретенных в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими нормами, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями. В остальных случаях если экономические выгоды не очевидны, то расходы на приобретение объектов списываются в расход на уменьшение прибыли отчетного периода. На отчетную дату Общество использует основные средства, входящие в группу «Вычислительная и оргтехника». В Примечании 19.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности эта группа включена в «Офисное и компьютерное оборудование».
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств Общество определяет при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью; ожидаемого физического износа этого объекта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Срок полезного использования основного средства определяется с точки зрения его предполагаемой полезности для Общества. Расчетная оценка срока полезного использования

			актива производится с применением профессионального суждения, основанного на опыте работы Общества с аналогичными активами.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен принести 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; 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 и составляет не менее 100 000 руб. К нематериальным активам относятся следующие виды активов: торговые знаки; лицензии на использование программного обеспечения (исключительные и неисключительные права пользования); прочие нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Для последующей оценки нематериальных активов применительно к группе однородных нематериальных активов Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	Активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) 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; количества единиц производимой продукции или аналогичных единиц, которые Общество намерено получить от использования нематериального актива. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. Для нематериальных активов, принадлежащих Обществу, срок полезного использования составляет 5 лет.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальные активы, созданные собственными силами, отсутствуют.
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	При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам Общество руководствуется Положением Банка России от 04.09.2015 №489-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями" и Международным стандартом финансовой отчетности IFRS 19 «Вознаграждения работникам». Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. К вознаграждениям работникам также относятся расходы: на добровольное личное страхование (в том числе добровольное медицинское страхование) и негосударственное пенсионное обеспечение, оплату обучения, питания, лечения, коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам); и другие аналогичные вознаграждения. Под вознаграждениями работникам понимаются также выплаты вознаграждений физическим лицам, не являющимся работниками Общества и в пользу третьих лиц, включая членов семей, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующего договора или выплат, связанных с его расторжением. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами отсутствуют.

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Пенсионное обеспечение работников отсутствует.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности отсутствуют.
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	Долгосрочные активы, предназначенных для продажи, отсутствуют.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	"В качестве запасов признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потреблены при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества. При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы запасов (в том числе налог на добавленную стоимость). После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей, из двух величин: - по себестоимости (по фактическим затратам); - или по чистой цене продажи. Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 ""Запасы"" , утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 180н. При списании запасы оцениваются Обществом по стоимости каждой единицы. Для множества взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку по средневзвешенной стоимости.

202

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>При отражении в бухгалтерском учете резервов – оценочных обязательств и условных обязательств Общество руководствуется Положением Банка России от 03.12.2015 №508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Общество принимает следующие критерии вероятности наступления события. Критерий вероятности наступления события определяется по следующим параметрам: от 0% до 20% - маловероятно; от 20% до 60% - средняя вероятность наступления события; от 60% - вероятность наступления события высока. В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для урегулирования обязательств потребуется выделение ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств. При невозможности получить надежную расчетную оценку имеет место обязательство, которое не может быть признано. В отношении такого обязательства Общество признает условное обязательство. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства, Общество учитывает следующие особенности: определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их в стандартах экономического субъекта; формирование гипотез развития неопределенности и расчетная оценка ожидаемых затрат производятся на основании профессионального суждения, дополненного практикой аналогичных операций и, в некоторых случаях, заключениями независимых экспертов. Рассматриваемые свидетельства должны включать любые дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, имевшим место после окончания отчетного периода; если при оценке резерва – оценочного обязательства задействовано большое количество гипотез, обязательство оценивается путем взвешивания результатов всех возможных гипотез по степени вероятности. Этот статистический метод оценки называется «математическое ожидание». Таким образом, резерв будет разным в зависимости от того, составляет ли вероятность потери данной суммы 60 или 90 процентов. Там, где имеется непрерывный интервал возможных гипотез и все точки этого пространства одинаково вероятны, берется среднее значение заданного пространства. В случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно, резервы – оценочные обязательства дисконтируются, величина резерва – оценочного обязательства должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства. Общество определяет критерии существенности влияния фактора времени на стоимость денег и утверждает их в стандартах экономического субъекта; будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для урегулирования обязательства, должны учитываться при определении величины резерва – оценочного обязательства, если существуют достаточно объективные свидетельства того, что они произойдут; иные факторы, влияющие на величину наилучшей расчетной оценки, в соответствии с МСФО (IAS) 37 и Положением Банка России №508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями». При признании и оценке резерва – оценочного обязательства Общество учитывает следующие особенности: резервы – оценочные обязательства не признаются применительно к будущим операционным убыткам, поскольку убытки не отвечают определению обязательства; если Общество отвечает по обременительному договору, то существующее обязательство по такому договору должно быть признано в качестве резерва – оценочного обязательства и соответствующим образом оценено; резерв – оценочное обязательство на</p>
----	-----------------------------	--	---

			<p>реструктуризацию должен включать только прямые затраты, возникающие в связи с реструктуризацией, то есть те из них, которые одновременно вызваны непосредственно реструктуризацией и не связаны с продолжающейся деятельностью Общества. Обременительным называется договор, неизбежные затраты по выполнению которого превышают предполагаемые выгоды. Неизбежные затраты по договору равны наименьшим чистым затратам по расторжению договора, которые складываются из наименьшей величины затрат на выполнение договора и компенсацию или штрафы при его расторжении.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Операции финансовой аренды отсутствуют.
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	<p>"Общество в 2024 году использовало освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и для аренды объектов с низкой стоимостью. Обществом заключен Краткосрочный договор аренды (менее 12 месяцев) нежилых помещений. Помещения предназначены под офис в рамках уставной деятельности.</p>

24

Кредиторская задолженность признается в момент возникновения у Общества в соответствии с действующим договором обязательства по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту. Кредиторская задолженность по незавершенным сделкам по приобретению имущества признается в момент исполнения контрагентом его обязательств по договору и возникновения у Общества обязательства по выплате денежных средств контрагенту. Предоплаты денежных средств, перечисленные контрагентами при реализации ценных бумаг и прочих активов, принадлежащих Обществу, признаются в качестве обязательств в момент фактического поступления денежных средств на расчетный счет Общества. Кредиторская задолженность по уплате налогов признается в момент возникновения у Общества соответствующего обязательства в соответствии с налоговым законодательством. Пени, штрафы, неустойки, проценты за пользование чужими денежными средствами, возмещение расходов и т.п. признаются в качестве обязательств по дате их признания Обществом или по дате вступления в силу решения суда. 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 10% от суммы возмещения), Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница (дисконт) между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате, признаётся как процентный расход и амортизируется на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. В случае, когда цена актива при условии немедленного платежа неизвестна, для дисконтирования суммы долгосрочной кредиторской задолженности используется рыночная ставка процента, в качестве которой применяется средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях и иностранной валюте, предоставленным нефинансовым организациям на сопоставимый срок, раскрываемая на официальном сайте Банка России (далее – средневзвешенная ставка по кредитам). Если последняя раскрытая на сайте Банка России средневзвешенная ставка по кредитам рассчитана ранее, чем за три месяца первоначального признания, для определения рыночной ставки применяется следующий подход: ключевая ставка Банка России, действовавшая в месяце, за который определена средневзвешенная ставка по кредитам, сравнивается с ключевой ставкой Банка России, действующей в месяце признания задолженности, если ключевая ставка Банка России не изменилась до момента первоначального признания, в качестве рыночной ставки на дату признания используется последняя раскрытая средневзвешенная ставка по кредитам, если ключевая ставка Банка России изменилась, для определения рыночной ставки последняя раскрытая средневзвешенная ставка по кредитам изменяется на то же количество пунктов, на которое изменилась ключевая ставка Банка России. Налоговые обязательства не дисконтируются. Полученные авансы отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Финансовое обязательство признается прекращённым, когда условия, указанные в договоре, исполнены, либо договор аннулирован или срок его действия истек. Момент прекращения обязательства – это момент поступления денежных средств на расчетный счет. Обязательство может быть погашено не только денежными средствами, но и путём взаимозачета (передачи финансового актива) или передачи нефинансового актива. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: исполнения обязательства Обществом; прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества оценивается в размере номинальной стоимости долей.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не выкупало собственные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Уставом Общества не предусмотрено формирование резервного капитала.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>При отражении в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль Общества (далее – налог на прибыль), подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (далее – отложенный налог на прибыль), Общество руководствуется Положением Банка России от 04.09.2015 №490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 12 «Налоги на прибыль». Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета ОНО и ОНА с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм ОНО и ОНА. При формировании ведомости расчета ОНО и ОНА, Общество определяет активные (пассивные) балансовые счета, остатки на которых и налоговая база, учитываемая при расчете налога на прибыль, всегда совпадают, что не приводит к возникновению временных разниц, и не включает их в ведомость расчета ОНО и ОНА. Прекращение признания ОНА в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец отчетного периода.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество не получало дивидендов.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. руб.

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		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	220	0	220	489	0	488
6	Итого	220	0	220	489	0	488

5.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 4 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2024 года: в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 220 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков с 220 тысяч рублей (на 01.01.2024 года: 489 тысяч рублей), или 0,16 процентов от общей суммы денежных средств (на 01.01.2024 года: 0,5%).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 года включают 0 тысяч рублей (на 01.01.2024 года: 0 тысяч рублей).

тыс. руб.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные средства	220	488
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	133 538	94 324
4.1	Прочее	21	6
5	Итого	133 778	94 818

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 31.12.2024

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:	489	0	0	489
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	489	0	0	489
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 985 966	0	0	2 985 966
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 985 966	0	0	2 985 966
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2 986 235	0	0	-2 986 235
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 986 235	0	0	-2 986 235
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	220	0	0	220
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	220	0	0	220

На 31.12.2023

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:	112	0	0	112
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	112	0	0	112
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 300 123	0	0	1 300 123
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 300 123	0	0	1 300 123
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-1 299 746	0	0	-1 299 746
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 299 746	0	0	-1 299 746
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	489	0	0	489
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	489	0	0	489

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые
кредитные убытки по денежным средствам**

На 31.12.2024

Таблица 5.5

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0

На 31.12.2023

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	0	0	2
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	0	0	2
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2	0	0	-2
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2	0	0	-2
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0

тыс. руб.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		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:	133 558	21	133 538	94 330	5	94 324
13	Итого	133 558	21	133 538	94 330	5	94 324

10.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2024 года: в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 133558 тысяч рублей (на 01.01.2024 года: в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) 94330 тысяч рублей), или 99,84 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 года включают 0 тысяч рублей (на 01.01.2024 года: 0 тысяч рублей).

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

тыс. руб.

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

На 31.12.2024

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 индивидуальных клиринговых 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 и клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (номинентов) 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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	94 330	0	0	0	0	0	0	0	0	0	94 330
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	94 330	0	0	0	0	0	0	0	0	0	94 330
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	2 920 572	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 920 572
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	2 920 572	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 920 572
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	-2 880 872	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2 880 872
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-2 880 872	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2 880 872
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-471
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-471	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-471
35	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	133 558	0	0	0	0	0	0	0	0	0	133 558
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	133 558	0	0	0	0	0	0	0	0	0	133 558

На 31.12.2023

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 индивидуальных клиринговых 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 и клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (номинентов) 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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	72 761	0	0	0	0	0	0	0	0	0	72 761
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	72 761	0	0	0	0	0	0	0	0	0	72 761
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	1 243 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 243 200
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	1 243 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 243 200
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	-1 222 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1 222 200
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-1 222 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1 222 200
31	Прочие изменения, в том числе:	0	569	0	0	0	0	0	0	0	0	0	569
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	569	0	0	0	0	0	0	0	0	0	569
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	94 330	0	0	0	0	0	0	0	0	0	94 330
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	94 330	0	0	0	0	0	0	0	0	0	94 330

Выборка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по средствам в кредитных организациях
и банках-нерезидентах

тыс. руб.

На 31.12.2024

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 индивидуальных 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 индивидуальных 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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	197	0	0	0	0	0	0	0	0	0	197
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	197	0	0	0	0	0	0	0	0	0	197
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	-182	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-182
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-182	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-182
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21

На 31.12.2023

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 индивидуальных 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 индивидуальных 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:	0	93	0	0	0	0	0	0	0	0	0	93
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	93	0	0	0	0	0	0	0	0	0	93
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	-88	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-88
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-88	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-88
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		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	13,25%-21,5%	09.01.2025 - 24.01.2025	14,84%-15,68%	12.01.2024-05.02.2024

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	6 640	16	6 624	5 079	18	5 061
7	Итого	6 640	16	6 624	5 079	18	5 061

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по вознаграждению УК в сумме 6 624 тысяч рублей (на 01.01.2024 года: 5 061 тысяч рублей).

12.1.2. Дебиторская задолженность по финансовой аренде представлена арендой оборудования в сумме 0 тысяч рублей (на 01.01.2024 года: 0 тысяч рублей) и арендой объектов недвижимости в сумме 0 тысяч рублей.

тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 31.12.2024

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:	5 079	0	0	0	0	5 079
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 079	0	0	0	0	5 079
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	106 603	0	0	0	0	106 603
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	106 603	0	0	0	0	106 603
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-105 043	0	0	0	0	-105 043
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-105 043	0	0	0	0	-105 043
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	6 640	0	0	0	0	6 640
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 640	0	0	0	0	6 640

На 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 988	0	0	0	0	4 988
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 988	0	0	0	0	4 988
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	70 647	0	0	0	0	70 647
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70 647	0	0	0	0	70 647
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-70 556	0	0	0	0	-70 556
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-70 556	0	0	0	0	-70 556
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5 079	0	0	0	0	5 079
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 079	0	0	0	0	5 079

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по дебиторской задолженности**

На 31.12.2024

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:	18	0	0	0	0	18
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	0	0	0	0	18
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	165	0	0	0	0	165
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	165	0	0	0	0	165
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-168	0	0	0	0	-168
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-168	0	0	0	0	-168
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	16	0	0	0	0	16
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16	0	0	0	0	16

На 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	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:	19	0	0	0	0	19
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	0	0	0	0	19
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	243	0	0	0	0	243
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	243	0	0	0	0	243
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-244	0	0	0	0	-244
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-244	0	0	0	0	-244
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	18	0	0	0	0	18
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	0	0	0	0	18

тыс. руб.

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 предыдущего отчетного периода, в том числе:	192	0	1 364	0	0	0	0	1 556
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 021	0	1 931	0	0	0	0	2 952
3	накопленная амортизация	-829	0	-567	0	0	0	0	-1 396
12	Амортизация	-192	0	-386	0	0	0	0	-578
23	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода, в том числе:	0	0	978	0	0	0	0	978
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 021	0	1 931	0	0	0	0	2 952
25	накопленная амортизация	-1 021	0	-953	0	0	0	0	-1 974
26	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0
27	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода, в том числе:	0	0	978	0	0	0	0	978
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 021	0	1 931	0	0	0	0	2 952
29	накопленная амортизация	-1 021	0	-953	0	0	0	0	-1 974
38	Амортизация	0	0	-387	0	0	0	0	-387
49	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	591	0	0	0	0	591
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 021	0	1 931	0	0	0	0	2 952
51	накопленная амортизация	-1 021	0	-1 340	0	0	0	0	-2 361

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в г. был признан убыток в размере 0 тысяч рублей (в 2023 году).

2024 году 0

18.1.2. Поступления нематериальных активов включают капитализированные затраты по займам в размере 0 тысяч рублей (в 2023 году).

0 тысяч рублей (в 2023 году). Ставка капитализации составила 0 процентов).

тыс. руб.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	439	0	0	0	0	0	0	0	439
3	накопленная амортизация	0	-439	0	0	0	0	0	0	0	-439
25	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	439	0	0	0	0	0	0	0	439
27	накопленная амортизация	0	-439	0	0	0	0	0	0	0	-439
29	Поступления	0	127	0	0	0	0	0	0	0	127
34	Амортизация	0	-16	0	0	0	0	0	0	0	-16
45	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года, в том числе:	0	111	0	0	0	0	0	0	0	111
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	565	0	0	0	0	0	0	0	565
47	накопленная амортизация	0	-454	0	0	0	0	0	0	0	-454

Прочие активы

тыс. руб.

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Расчеты с персоналом	2	0	2	0	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 256	0	1 256	1 367	0	1 367
6	Запасы	2	0	2	2	0	2
11	Итого	1 259	0	1 259	1 368	0	1 368

В составе прочих активов суммы авансов авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют (на 31.12.2023 - отсутствуют)

В составе прочих активов суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют (на 31.12.2023 - отсутствуют)

44

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 01.01.2023 г., в том числе:	0	1	0	0	0	1
2	стоимость (или оценка)	0	1	0	0	0	1
4	Поступление (создание)	0	75	0	0	172	247
7	Выбытие	0	0	0	0	0	0
8	Признание в составе расходов	0	-74	0	0	-172	-246
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	0	2	0	0	0	2
13	стоимость (или оценка)	0	2	0	0	0	2
15	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	0	2	0	0	0	2
16	стоимость (или оценка)	0	2	0	0	0	2
18	Поступление (создание)	0	329	0	0	0	329
22	Признание в составе расходов	0	-329	0	0	0	-329
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	0	2	0	0	0	2
27	стоимость (или оценка)	0	2	0	0	0	2

тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	258	267
20	Итого	258	267

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	684	283
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	4 280	1 637
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	32	10
10	Итого	4 996	1 930

Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2024 года составляет 5010 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 5010 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2024 года уставный капитал полностью оплачен.

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 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 22 323 тысячи рублей по состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31.12.2023 года - 21 679 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 128 504 тысяч рублей, на 31.12.2023 года - 92 616 тысяч рублей.

тыс. руб.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	21 550	7 934
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 550	7 934
15	Итого	21 550	7 934

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

За 2024 г.

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 г.	6	0	18	24
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	15	0	-2	12
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	21	0	16	36

За 2023 г.

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 г.	0	0	19	19
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	6	0	-1	4
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г.	6	0	18	24

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

тыс. руб.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	106 079	70 647
48	Итого	106 079	70 647
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	493	0
55	Итого	493	0
56	Всего	106 571	70 647

тыс. руб.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	55 272	32 368
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 794	5 287
5	Прочее	42	87
6	Итого	64 108	37 742

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2024 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 2023 год 0 тысяч рублей)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 8 794 тысяч рублей (за 2023 год 5 287 тысяч рублей).

тыс. руб.

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	325	30
12	Итого	325	30

тыс. руб.

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	948	842
2	Амортизация основных средств	16	0
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	387	578
4	Расходы по аренде	3 436	3 524
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	700	520
8	Расходы на рекламу и маркетинг	180	0
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	3 340	2 768
13	Командировочные расходы	19	3
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	318	191
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	398	31
17	Прочие административные расходы	3 792	2 693
18	Итого	13 532	11 151

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за 2024 год - тысяч рублей (за 2023 год: - тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили за 2024 год - тысяч рублей (за 2023 год: - тысяч рублей).

46.1.2. Расходы Общества на оплату профессиональных услуг аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2024 г. составили 400 тыс.руб. (в 2023г. 370 тыс. руб.), и финансовой отчетности Общества в 2024 г. 0 тыс. руб. (в 2023 г. 150 тыс. рублей).

Вознаграждения за иные аудиторские услуги, а также прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги, аудитору не выплачивались (не подлежат выплате), поскольку перечисленные услуги не оказывались в отчетном и сопоставимом периодах.

46.1.3. Сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды составила в 2024 году 3 436 тыс. руб. (в 2023 году - 3 524 тыс. руб.)

46.1.4. Суммы расходов от выбытия основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов в 2024 году - 0 тыс. руб. (в 2023 году - 0 тыс. руб.)

46.1.5. Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, списанные на расходы в 2024 году - 0 тыс. руб. (в 2023 году - 0 тыс. руб.)

46.1.6. Сумма затрат на создание собственными силами некредитной финансовой организации средств индивидуализации юридического лица, работ и услуг, списанных на расходы в 2024 году - 0 тыс. руб. (в 2023 году - 0 тыс. руб.)

53

тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	8	0
9	Итого	8	0

тыс. руб.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	0	219
6	Итого	0	219

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Помещения предназначены под офис в рамках уставной деятельности, аренда краткосрочная.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Использование только под офис
4	Операции продажи с обратной арендой	Общество не проводит операций продажи с обратной арендой
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, определенная по действующему договору аренды за 2025 год составит 210 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя		
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	3 374	3 450
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	3 374	3 450
7	Итого отток денежных средств	3 374	3 450

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

тыс. руб.

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 730	5 672
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-867	300
4	Итого, в том числе:	9 864	5 972
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 864	5 972

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

Изменение ОНА (ОНО) включает в себя сумму влияния изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025г. с 20% на 25% на сумму 268 тысяч рублей.

тыс. руб.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	50 153	29 435
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%; 2023 год: 20%)	10 031	5 887
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	101	85
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	101	85
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-268	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 864	5 972

На 31.12.2024 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 0 тысяч рублей (на 01.01.2024 г.: 0 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 0 тысяч рублей (на 01.01.2024 г.: 0 тысяч рублей).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

2024 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	5	6
	Продолжающаяся деятельность				
	Раздел 1. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существующие				
	резервы по отпускам и страховым взносам	1 241	857	0	384
	резервы под обесценение дебиторской задолженности	4	0	0	4
	резервы под обесценение по денежным средствам	0	0	0	0
	нематериальные активы	5	1	0	4
	прочие расходы	86	4	0	82
	резервы под обесценение по депозитам	5	4	0	1
	основные средства	0	0	0	0
	Общая сумма отложенного налогового актива	1 342	867	0	475
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 342	867	0	475
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 342	867	0	475
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 342	867	0	475

2023 г.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	5	6
	Продолжающаяся деятельность				
	Раздел 1. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существующие				
	резервы по отпускам и страховым взносам	384	-285	0	669
	резервы под обесценение дебиторской задолженности	4	0	0	4
	резервы под обесценение по денежным средствам	0	0	0	0
	нематериальные активы	4	0	0	4
	прочие расходы	82	-16	0	98
	резервы под обесценение по депозитам	1	1	0	0
	Общая сумма отложенного налогового актива	475	-300	0	775
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	475	-300	0	775
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	475	-300	0	775
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	475	-300	0	775

тыс. руб.

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

На 31.12.2024

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	220	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	220	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	133 538	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	133 538	-	-	-	-

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов, присвоенных рейтинговым агентством Эксперт РА

На 31.12.2023

Номер	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	488	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	488	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	94 324	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	94 324	-	-	-	-

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов, присвоенных рейтинговым агентством Эксперт РА

тыс. руб.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными на 31.12.2024 года.

На 31.12.2024

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	6 640
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	6 640

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов, присвоенных рейтинговым агентством Эксперт РА

На 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	5 079
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	5 079

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов, присвоенных рейтинговым агентством Эксперт РА

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

тыс. руб.

На 31.12.2024

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	220	-	-	220
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	140 162	-	-	140 162
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	133 538	-	-	133 538
11	дебиторская задолженность	6 624	-	-	6 624
17	Итого активов	140 382	-	-	140 382
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	258	-	-	258
25	кредиторская задолженность	258	-	-	258
28	Итого обязательств	258	-	-	258
29	Чистая балансовая позиция	140 124	-	-	140 124

На 31.12.2023

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	488	-	-	488
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	99 386	-	-	99 386
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	94 324	-	-	94 324
11	дебиторская задолженность	5 061	-	-	5 061
17	Итого активов	99 874	-	-	99 874
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	267	-	-	267
25	кредиторская задолженность	267	-	-	267
28	Итого обязательств	267	-	-	267
29	Чистая балансовая позиция	99 607	-	-	99 607

тыс. руб.

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

Таблица 52.13

На 31.12.2024										
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
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	58	200	-	-	-	-	-	-	258
40	Прочая кредиторская задолженность	58	200	-	-	-	-	-	-	258
42	Итого обязательства	58	200	-	-	-	-	-	-	258

На 31.12.2023										
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
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	82	185	-	-	-	-	-	-	267
40	Прочая кредиторская задолженность	82	185	-	-	-	-	-	-	267
42	Итого обязательства	82	185	-	-	-	-	-	-	267

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

тыс. руб.

На 31.12.2024

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:	220	-	-	220
2	денежные средства на расчетных счетах	220	-	-	220
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	133 538	-	-	133 538
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	133 538	-	-	133 538
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 058	566	-	6 624
65	дебиторская задолженность клиентов	6 058	566	-	6 624
71	Итого активов	139 816	566	-	140 382
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	58	200	-	258
111	прочая кредиторская задолженность	58	200	-	258
113	Итого обязательств	58	200	-	258
114	Итого разрыв ликвидности	139 758	366	-	140 124

На 31.12.2023

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:	488	-	-	488
2	денежные средства на расчетных счетах	488	-	-	488
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	94 324	-	-	94 324
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	94 324	-	-	94 324
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 504	557	-	5 061
65	дебиторская задолженность клиентов	4 504	557	-	5 061
71	Итого активов	99 317	557	-	99 874
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	82	185	-	267
111	прочая кредиторская задолженность	82	185	-	267
113	Итого обязательств	82	185	-	267
114	Итого разрыв ликвидности	99 236	372	-	99 607

64

тыс. руб.

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31.12.2024 года.**

На 31.12.2024

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	220	-	-	-	220
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	140 162	-	-	-	140 162
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	133 538	-	-	-	133 538
11	дебиторская задолженность	6 624	-	-	-	6 624
15.1	Прочие активы	-	-	-	-	-
16	Итого активов	140 382	-	-	-	140 382
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	258	-	-	-	258
24	кредиторская задолженность	258	-	-	-	258
25.1	Прочие обязательства	-	-	-	-	-
26	Итого обязательств	258	-	-	-	258
27	Чистая балансовая позиция	140 124	-	-	-	140 124

На 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	488	-	-	-	488
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	99 386	-	-	-	99 386
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	94 324	-	-	-	94 324
11	дебиторская задолженность	5 061	-	-	-	5 061
16	Итого активов	99 874	-	-	-	99 874
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	267	-	-	-	267
24	кредиторская задолженность	267	-	-	-	267
26	Итого обязательств	267	-	-	-	267
27	Чистая балансовая позиция	99 607	-	-	-	99 607

Условные обязательства и активы

тыс. руб.

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	условных обязательств нет
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	условных активов нет

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31.12.2024 года.

На 31.12.2024

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:	-	133 758	6 624	140 382	140 382
2	денежные средства, в том числе:	-	220	-	220	220
5	денежные средства на расчетных счетах	-	220	-	220	220
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	133 538	6 624	140 162	140 162
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	133 538	-	133 538	133 538
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	133 538	-	133 538	133 538
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 624	6 624	6 624
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	6 624	6 624	6 624
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	258	258	258
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	258	258	258
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	258	258	258
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	258	258	258

На 31.12.2023

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:	-	94 813	5 061	99 874	99 874
2	денежные средства, в том числе:	-	488	-	488	488
5	денежные средства на расчетных счетах	-	488	-	488	488
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	94 324	5 061	99 386	99 386
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	94 324	-	94 324	94 324
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	94 324	-	94 324	94 324
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	5 061	5 061	5 061
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	5 061	5 061	5 061
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	267	267	267
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	267	267	267
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	267	267	267
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	267	267	267

Остатки по операциям из связанных сторон
на 31.12.2024 года.

тыс. руб.

На 31.12.2024

Номер строки	Именованная статья	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компания под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
19	Прочие активы	-	-	-	-	11	110	-	241
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	925	-	-	925

Таблица 58.1

58.1.1 В ходе обычной деятельности негосударственная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом, с компанией под общим контролем. Эти операции включают: аренда помещений (компания под общим контролем), выплата вознаграждения ключевому управленческому персоналу. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

На 31.12.2023

Номер строки	Именованная статья	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компания под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
19	Прочие активы	-	-	-	-	29	271	-	302
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	343	-	-	343

58.1.1 В ходе обычной деятельности негосударственная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом, с компанией под общим контролем. Эти операции включают: аренда помещений (компания под общим контролем), выплата вознаграждения ключевому управленческому персоналу. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

31

тыс. руб.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
на 31.12.2024 года.

На 31.12.2024

Таблица 58.2

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
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	7 275	-	-	7 275
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	3 436	-	3 436

31.12.2023

Таблица 58.2

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
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	5 212	0	0	5 212
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	0	3 524	0	3 524

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

тыс. руб.

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	7 275	5 212

Краткосрочные вознаграждения ключевому Управленческому персоналу в 2024 году составили 6 271 тыс. руб. (без учета страховых взносов), в 2023 году 4 518 тыс. руб. (без учета страховых взносов)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после отчетного периода, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности, нет.

Генеральный директор
(должность, подпись)

(подпись)

Темичев Иван Викторович
(инициалы, фамилия)

