



**Акционерное общество
«Управляющая компания «Инфраструктурные Инвестиции»**

**ГODOВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за 2024 г. и
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Акционерного общества
«Управляющая компания
«Инфраструктурные Инвестиции»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Управляющая Компания «Инфраструктурные Инвестиции» (ОГРН 1047796624083, 117246, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Черемушки, проезд Научный, д. 17, помещ. 29/7), состоящей из Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 г., Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации, Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, Примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая основные положения Учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Управляющая компания «Инфраструктурные Инвестиции» по состоянию на 31 декабря 2024 г., финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций – управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета (ОСБУ) и отчетности, утвержденных Банком России.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Мы уделили особое внимание признанию выручки (доходов) (примечание 41.1) в связи

с неотъемлемым риском существенного искажения в результате недобросовестных действий или ошибки, а также значительностью суммы в стоимостном выражении. Возможное ручное вмешательство, и применение суждений при признании выручки создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.

Наши аудиторские процедуры включали - проверку наличия у Общества прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания в соответствии с условиями заключенных договоров, аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами, сверку фактических цен реализации с условиями заключенных контрактов на продажу.

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

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Акционерного общества «Управляющая компания «Инфраструктурные Инвестиции» за 2024 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы не получили прочую информацию до даты аудиторского заключения, но предполагаем получить прочую информацию после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой Учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении,

кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение**

**Генеральный директор
ООО «Аудиторская группа «2К»**



**Кусов Батраз
Рамазанович**
ОРНЗ 22006009495

**Касьянова Тамара
Александровна**
ОРНЗ 22006010046

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «2К»,
ОГРН 1027700322022,

117246, г. Москва, проезд Научный, д. 17, эт. 9, пом. 9-30,

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 11606074413.

31 марта 2025 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293590000	74605724	1047796624083	1047796624083

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
на 31 декабря 2024 г.

Акционерное общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" (АО
"УК "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117246, Москва г, Научный проезд, дом № 17, офис XXXIV, КОМН.18,19,21

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	160 926	51 921
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		9 710	9 878
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	9 710	9 878
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		47 625	122 409
11	дебиторская задолженность	12	47 625	122 409
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	16 818	15 332
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	23 212	24 485
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	59	-
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	3	104
20	Отложенные налоговые активы	48	1 083	112
21	Прочие активы	20	762	2 914
22	Итого активов		260 198	227 155

Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 872	237
30	кредиторская задолженность	26	1 872	237
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	8 237	7 651
34	Отложенные налоговые обязательства	48	19 229	8 547
36	Прочие обязательства	29	2 658	3 013
37	Итого обязательств		31 996	19 448
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	50 000	50 000
40	Резервный капитал	30	2 500	2 500
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		175 703	155 208
52	Итого капитала		228 203	207 708
53	Итого капитала и обязательств		260 198	227 155

Генеральный директор
(должность руководителя)

28 марта 2025 г.



(подпись)

Д.В. Тарасов
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293590000	74605724	1047796624083	1047796624083

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

Акционерное общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" (АО
"УК "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117246, Москва г, Научный проезд, дом № 17, офис XXXIV, КОМН.18,19,21

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(115 179)	2 365
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(107)	(3 959)
4	процентные доходы	34	31 452	21 797
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	(145 190)	(14 548)
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	(1 273)	(925)
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(61)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	273 791	198 523
16	Расходы на персонал	42	(30 635)	(35 258)
17	Прямые операционные расходы	43	(536)	(522)
20	Общие и административные расходы	46	(68 304)	(46 681)
22	Прочие доходы	47	2 522	1 157
23	Прочие расходы	47	(4 737)	(4 392)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		56 922	115 192
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(36 427)	(19 811)

10

26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(26 716)	(17 134)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(9 711)	(2 677)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		20 495	95 381
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		20 495	95 381

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Д.В. Тарасов
(инициалы, фамилия)

28 марта 2025 г.



Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		регистрационный номер
	по ОКТО	основной государственный регистрационный номер	
45203590000	74605724	1047796624083	1047796624083

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

Акционерное общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" АО "УК "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117246, Москва г, Научный проезд, дом № 17, офис XXXIV, КОМН 18, 19, 21

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

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Применения к строкам		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по возмещению работников по окончании трудовой деятельности, не отраженными фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01 января 2023 г.		50 000			2 500										59 827	112 327
4	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		50 000			2 500										59 827	112 327
5	Прибыль (убыток) после налогообложения															95 381	95 381
14.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		50 000			2 500										155 208	207 708
15	Остаток на 01 января 2024 г.		50 000			2 500										155 208	207 708
18	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		50 000			2 500										155 208	207 708
19	Прибыль (убыток) после налогообложения															20 495	20 495
29	Остаток на 31 декабря 2024 г.		50 000			2 500										175 703	228 203



Д. В. Тарасов
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293590000	74605724	1047796624083	1047796624083

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2024 г.

Акционерное общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" (АО
"УК "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117246, Москва г, Научный проезд, дом № 17, офис XXXIV, КОМН.18,19,21

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	(105 000)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		244 511	194 779
5	Проценты полученные		13 287	7 295
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(26 489)	(29 392)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(68 969)	(50 669)
11	Уплаченный налог на прибыль		(26 130)	(12 174)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 387)	(3 923)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		133 823	916
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		281 000	20 045
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(305 500)	
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		25	47
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			(87 508)

31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(24 475)	(67 416)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	63 050
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	63 050
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		109 348	(3 450)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	52 084	55 534
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	161 432	52 084

Генеральный директор
(должность, руководителя)

28 марта 2025 г.



(подпись)

Д.В. Тарасов
(инициалы, фамилия)

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	21-000-1-00689
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	26.01.2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	управление паевыми инвестиционными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не приводится
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Карпенко Николай Викторович, 100%
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	нет
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117246, г. Москва, Научный проезд, д.17, офис XXXIV, комнаты 18,19,21
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117246, г. Москва, Научный проезд, д.17, офис XXXIV, комнаты 18,19,21
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	9
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации. Новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, рост геополитической напряженности с февраля 2022 года – всё это существенно влияет на волатильность на фондовых и валютных рынках. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, такие как высокая инфляция и рост ключевой ставки. Но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и предполагает, что сможет в ключевой момент принять адекватные меры к поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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	Отчетность подготовлена в соответствии с правилами, установленные в РФ, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденные Банком России ("ОСБУ"). При применении ОСБУ Общество руководствуется МСФО и федеральными стандартами бухгалтерского учета
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификации сравнительных сумм не производилось
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификации сравнительных сумм не производилось
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификации сравнительных сумм не производилось
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	Реклассификации сравнительных сумм не производилось

**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	Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, были сделаны в отношении: вопроса о наличии/отсутствии признаков обесценения активов, сроков амортизации объектов основных средств, ожиданий возмещения отложенных налоговых активов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации и установленных методик оценки. Для интерпретации рыночных данных применяется профессиональное суждение.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки и, лежащие в их основе, допущения пересматриваются на регулярной основе. Статьи отчетности, на суммы которых оценки и допущения оказывают наиболее существенное влияние:- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки определяются на основе Методики - Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Кредиторская задолженность: дисконтирования не производилось в связи с ожидаемым погашением задолженности в срок менее года. Основные средства: не выявлено признаков обесценения и необходимости пересмотра срока использования основных средств. Созданы резервы под выданные займы физическим и юридическим лицам, а также по просроченной дебиторской задолженности.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Операции отражаются в бухгалтерском учете в день их совершения или в день поступления документов, если иное не предусмотрено нормативными актами ЦБ РФ. Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы на приобретение. Компания оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При расчете справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, используется метод дисконтированных денежных потоков. Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на установленный Центральным банком Российской Федерации официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю (далее – официальный курс). Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется в начале операционного дня до отражения операций по счетам. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Отчетность составлена на основе соблюдения принципа непрерывности деятельности Компании. Руководство Общества не имеет планов и намерений сокращать объемы деятельности Общества.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет не производился
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Общество применило все стандарты и поправки, которые были вступили в действие на 31 января 2024 г. Общество не применяла досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 31 января 2024 г. Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Обществом досрочно. Ниже представлены стандарты и интерпретации, применимые к Обществу, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Общества. Общество намерена применить эти стандарты и поправки после их вступления в силу. Общество ожидает, что следующие поправки и улучшения после вступления в силу не окажут существенного влияния на ее обобщенную консолидированную финансовую отчетность: поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Отсутствие возможности обмена валют» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты); поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты); ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты); поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Договоры о возобновляемой энергии» (выпущены 18 декабря 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). В отношении МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты) Общество находится в процессе анализа влияния на ее обобщенную консолидированную финансовую отчетность. Общество не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно. В настоящее время
---	--------------	---	--

			Общество оценивает возможное влияние данных поправок на свою консолидированную финансовую отчетность.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Мнение о новых и пересмотренных международных стандартах финансовой отчетности Общество применило все стандарты и поправки, которые вступили в действие на 31 января 2024 г. Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 31 января 2024 г. Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу, не применялись Обществом досрочно. Ниже представлены стандарты и интерпретации, применимые к Обществу, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты и поправки после их вступления в силу. Общество ожидает, что следующие поправки и улучшения после вступления в силу не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность: • поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Отсутствие возможности обмена валют» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты); • поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты); • ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты); • поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Договоры о возобновляемой энергии» (выпущены 18 декабря 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). В отношении МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу в

			отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты) Общество находится в процессе анализа влияния на ее финансовую отчетность. Общество не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно. В настоящее время Общество оценивает возможное влияние данных поправок на свою 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	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы:- денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях, - депозиты до востребования, "овернайт" - депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 дн. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости. Общество формирует оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете признаются суммы займов и депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. Общество оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток в зависимости от выполнения определенных условий. 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. Расчет амортизированной стоимости по договору займа или договору банковского вклада осуществляется Обществом один раз в месяц на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада.
----	--------------------------------	--	---

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении обычной сделки между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки. Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. Общество признаёт ценные бумаги в своём балансе только в том случае, когда он становится стороной по договору в отношении этих ценных бумаг. При получении ценных бумаг Общество оценивает степень, в которой он получает риски и выгоды, связанные с владением этими ценными бумагами. Ценные бумаги, 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. Ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются на балансовых счетах первого порядка № 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и 512 «Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».
----	---------------------------------	---	--

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении обычной сделки между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки. Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. Общество признаёт ценные бумаги в своём балансе только в том случае, когда он становится стороной по договору в отношении этих ценных бумаг. При получении ценных бумаг Общество оценивает степень, в которой он получает риски и выгоды, связанные с владением этими ценными бумагами. Ценные бумаги относятся в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг. Ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются на балансовых счетах первого порядка № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» и № 513 «Векселя, имеющиеся в наличии для продажи, или векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».
----	---------------------------------	--	--

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия 1)ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков 2)условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Долговые ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются на балансовых счетах первого порядка № 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения» и № 515 «Векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения». На указанные счета долговые ценные бумаги зачисляются в момент приобретения. Долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости, не переоцениваются.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в случае если она не осуществляет контроль или не оказывает значительное влияние на объект участия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются по справедливой стоимости на дату признания, в дальнейшем тестируются на обесценение.

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания изменение справедливой стоимости финансового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается в следующем порядке. Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Обществом один раз в квартал на последний день отчетного периода и на дату полного или частичного выбытия (погашения) финансового обязательства. Величина переоценки до справедливой стоимости финансового обязательства рассчитывается как разница между балансовой стоимостью финансового обязательства с учетом ранее отраженной переоценки и справедливой стоимостью
----	---------------------------------	--	--

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Займы и прочие привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости. При первоначальном признании финансового обязательства Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору (сделке) ставкой, соответствующей рыночным условиям, исходя из понимания рыночных условий, соответствующих данным договорам. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 5%. При первоначальном признании, в случае признания процентной ставки по финансовому обязательству нерыночной (если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок) и при условии, что справедливая стоимость финансового обязательства основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка или подтверждается котируемой ценой на идентичные обязательства, к финансовому обязательству применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. В дальнейшем оценка соответствия ставки по договору рыночной ставке не производится. Ставка, примененная в качестве ставки дисконтирования впервые, применяется в течение всего периода признания инструмента. По финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой изменение процентных ставок будет приводить к изменению ЭСП в результате пересмотра потоков денежных средств.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет финансовых активов и обязательств осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет.
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 в отчетном периоде не производилось
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование в отчетном периоде не производилось
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование в отчетном периоде не производилось
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, в том числе налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Если часть недвижимости используется организацией для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то организация учитывает указанные части объекта по отдельности (инвестиционное имущество и основное средство соответственно) только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если организация использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 30% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого организацией в административных целях оформляется профессиональным суждением ответственного сотрудника.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	нет
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)	В качестве основного средства 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 экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. В случае, если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной – в размере менее 10% от первоначальной стоимости объекта, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. Расчетная ликвидационная стоимость определяется на основании рыночных данных, исходя из предполагаемого срока полезного использования объекта. После первоначального признания основные средства (по группе однородных объектов) учитываются Обществом по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств не производится, за исключением случаев требований законодательства Российской Федерации. Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: • Земельные участки; • Здания и сооружения • Улучшения арендованного помещения; • Транспортные средства; • Машины и оборудование; • Хозяйственный инвентарь; • Прочие основные средства.
----	---------------	--	--

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 рублей (без учета НДС). Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Эта дата признается датой ввода его в эксплуатацию и постановки на учет. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства Компании, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из: - ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора организации и составляют по соответствующей группе: Амортизационная группа Срок амортизации (месяцев) первая группа - 13 мес. вторая группа - 25 мес. третья группа - 37 мес. четвертая группа - 61 мес. пятая группа - 85 мес. шестая группа - 121 мес. седьмая группа - 181 мес. восьмая группа - 241 мес. девятая группа - 301 мес. десятая группа - 361 мес.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	В качестве нематериального актива признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (организация имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытия информации Общество выделяет следующие классификационные группы однородных нематериальных активов: - Программное обеспечение - 3 года; - Лицензии и франшизы - 5 лет; - Товарные марки - 5 лет; - Интернет-сайт - 5 лет - Прочее - неопределенный срок Амортизация начисляется линейным методом. Срок использования нематериальных активов с конечным сроком использования пересматривается ежегодно.
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	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение включает в себя выявление таких признаков: устаревание, простои актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. при наличии возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую за вычетом затрат на выбытие или ценности использования в зависимости от того, которая из величин больше в случае, если возмещаемая стоимости НМА меньше балансовой, то балансовая стоимость НМА уменьшится до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение будет являться убытком от обесценения.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства) исходя из: • срока действия прав Компании 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 продукции или аналогичных единиц, которые Общество намерена получить от использования нематериального актива. Для всех нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная): - оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, - выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда: - добровольное страхование - пенсионное обеспечение, - оплата обучения, - оплата питания, - оплата лечения и медицинского обслуживания, - оплата (возмещение) коммунальных услуг, - возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) - и другие аналогичные выплаты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. при признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов.

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	нет
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	нет
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	нет
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	нет
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, в котором они пригодны для использования (далее - по себестоимости). Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Компания пересматривает резерв - оценочное обязательство ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резерв - оценочное обязательство используется Компанией на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Компания определяет договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается: право контролировать использование идентифицированного актив; получение экономических выгод от использования, определяет способ использования в течение определенного периода в обмен на возмещение. Компания дату начала аренды признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Актив оценивается в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
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	по Договору №2от 01.12.21 с ООО "Лагранж" Общество использует освобождение от использования МСФО (IFRS) 16 для договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев). Арендные платежи признаются в качестве расходов.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность при первоначальном признании в соответствии с МСФО 9 классифицируется как финансовое обязательство, оцениваемое в последствии по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента. Безусловная кредиторская задолженность признается как обязательство с момента вступления предприятия в договорные отношения, в результате которых у него возникает юридическое обязательство выплатить денежные средства. Запланированные будущие операции, независимо от вероятности их совершения, не являются активами и обязательствами, так как предприятие не стало стороной по договору. Предприятие исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении только тогда, когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Финансовое обязательство (или его часть) погашается, когда должник:(а) исполняет обязательство (или его часть), расплачиваясь с кредитором, как правило денежными средствами, другими финансовыми активами, товарами или услугами; или(б) на законных основаниях освобожден от первичной ответственности по обязательству (или его части) либо в судебном порядке, либо самим кредитором.(Если должник дал гарантию, данное условие все равно может быть выполнено.)
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается в размере номинальной стоимости. В случае размещения акций по цене выше номинала, разница между полученной от размещения суммой и номиналом размещенных акций признается эмиссионным доходом.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные выкупленные акции отражаются по фактической стоимости приобретения и вычитаются из суммы капитала
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал формируется в соответствии с требованиями российского законодательства и предназначен для убытков. Резервный фонд Общества был сформирован в размере 5% от величины уставного капитала.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства ежеквартально рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. К образованию отложенных налогов на прибыль приводят временные разницы, которые определяются как разница между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учёту капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчёте налога на прибыль. Под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. При возникновении налогооблагаемых временных разниц в бухгалтерском учёте отражаются отложенные налоговые обязательства. Величина ОНО рассчитывается как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчётного периода. При возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчётных периодах в бухгалтерском учёте отражаются отложенные налоговые активы. Величина ОНА определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесённых на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Распределение прибыли отражается в составе собственных средств в том отчетном периоде, в котором было принято решение о распределении прибыли. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	161 432	506	160 926	52 084	163	51 921
6	Итого	161 432	506	160 926	52 084	163	51 921

5.1.1. По состоянию на 31.12.2024 у Общества были остатки денежных средств в 4 кредитных организациях (на 31.12.2023: в 4 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 161 432 тыс. рублей. Совокупная сумма этих остатков составила 161 432 тыс. рублей (на 31.12.2023: 52 084 тыс. рублей), или 100 % процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2023: 100 % процентов). 5.1.2. На 31.12.2024 у Общества нет денежных средств, использование которых ограничено (на 31.12.2023: нет денежных средств, использование которых ограничено)

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	160 926	51 921
4.1	Прочее	506	163
5	Итого	161 432	52 084

5.3. Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело инвестиционных и финансовых операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств.

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2024 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	52 084	-	-	52 084
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 084	-	-	52 084
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	760 235	-	-	760 235
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	760 235	-	-	760 235
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(650 888)	-	-	(650 888)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(650 888)	-	-	(650 888)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	161 432	-	-	161 432
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	161 432	-	-	161 432

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	55 517	-	-	55 517
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55 517	-	-	55 517
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	317 029	-	-	317 029
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	317 029	-	-	317 029
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(320 462)	-	-	(320 462)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(320 462)	-	-	(320 462)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	52 084	-	-	52 084
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 084	-	-	52 084

Примечание 5. Денежные средства

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

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:	163	-	-	163
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	163	-	-	163
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	658	-	-	658
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	658	-	-	658
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(316)	-	-	(316)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(316)	-	-	(316)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	506	-	-	506
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	506	-	-	506

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2023 г.

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:	174	-	-	174
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	174	-	-	174
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	240	-	-	240
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	240	-	-	240
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(251)	-	-	(251)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(251)	-	-	(251)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	163	-	-	163
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	163	-	-	163

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, в обязательном порядке, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	9 710	9 878
7	Итого	9 710	9 878

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.

6.3. Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело займов выданных и депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

6.4. Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

31 декабря 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 реклассификация финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не производилась.

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	9 710	9 878
3	некредитных финансовых организаций	5 200	5 452
4	нефинансовых организаций	4 510	4 426
12	Итого	9 710	9 878

Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело финансовых активов, классифицируемых как оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:долговые инструменты

8.1. Долговые инструменты

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.4. Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.5. Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход 31 декабря 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не производило реклассификацию финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:долевые инструменты

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2022 Общество не имело финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	(17)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(17)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17)

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.				на 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	296 174	296 174	-	253 534	253 534	-	
8	Итого	296 174	296 174	-	253 534	253 534	-	

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения 11.1.2. В течение 2024 и 2023 гг. реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась.

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Высверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 2024 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	253 534	-	253 534
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	253 534	-	253 534
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	324 130	-	324 130
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	324 130	-	324 130
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(281 490)	-	(281 490)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(281 490)	-	(281 490)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	296 174	-	296 174
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	296 174	-	296 174

Выявка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
за 2023 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	234 899	-	234 899
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	234 899	-	234 899
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	101 922	-	101 922
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	101 922	-	101 922
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(83 287)	-	(83 287)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(83 287)	-	(83 287)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	253 534	-	253 534
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	253 534	-	253 534

45

Приложение 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Высверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2024 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	253 534	-	253 534
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	253 534	-	253 534
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	56 485	-	56 485
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	56 485	-	56 485
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(13 846)	-	(13 846)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(13 846)	-	(13 846)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	296 174	-	296 174
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	296 174	-	296 174

46

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	234 899	-	234 899
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	234 899	-	234 899
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	75 185	-	75 185
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	75 185	-	75 185
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(56 550)	-	(56 550)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(56 550)	-	(56 550)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	253 534	-	253 534
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	253 534	-	253 534

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	47 864	239	47 625	17 648	239	17 409
6	Прочая дебиторская задолженность	105 000	105 000	-	107 792	2 792	105 000
7	Итого	152 864	105 239	47 625	125 440	3 031	122 409

Дебиторская задолженность представлена задолженностью клиентов по вознаграждению управляющей компании в сумме 47 864 тыс. рублей (на 31.12.2023: 17 648 тыс. рублей), из них: ЗПИФ "Агрополис Плюс" 6 798 тыс. руб, ЗПИФ "Вектор Плюс" 10 000 тыс. руб, ЗПИФ "Венчур Плюс" 10 000 тыс. руб, ЗПИФ "Дельта плюс" 10 000 тыс. руб, ЗПИФ "Иннополис Плюс" 3 000 тыс. руб., ЗПИФ "НЕДВИЖИМОСТЬ ПЛЮС" 6 000 тыс. руб., ЗПИФ "ЭКО ПЛЮС" 1 500 тыс. руб., и прочей дебиторской задолженностью в сумме 105 000 тыс. рублей (на 31.12.2023: 107 792 тыс. рублей), дебитор ООО « ФОРСАЙТ ПЛЮС». Долг ООО "Форсайт Плюс" с суммой 105 000,00 тыс. руб. обеспечен договором поручительства с компанией ООО "Грин Вест"

Мб/н от 21.09.2023г. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

48

Высверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 2024 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	17 648	-	-	-	107 792	125 440
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 648	-	-	-	107 792	125 440
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	273 791	-	-	-	-	273 791
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	273 791	-	-	-	-	273 791
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(243 575)	-	-	-	-	(243 575)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(243 575)	-	-	-	-	(243 575)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	(2 792)	(2 792)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(2 792)	(2 792)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	47 864	-	-	-	105 000	152 864
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 864	-	-	-	105 000	152 864

49

Выерка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12 646	-	-	-	2 889	15 535
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 646	-	-	-	2 889	15 535
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	199 002	-	-	-	105 016	304 018
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	199 002	-	-	-	105 016	304 018
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(193 999)	-	-	-	(113)	(194 112)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(193 999)	-	-	-	(113)	(194 112)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	17 648	-	-	-	107 792	125 440
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 648	-	-	-	107 792	125 440

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	239	-	-	-	2 792	3 031
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	239	-	-	-	2 792	3 031
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	101 065	101 065
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	101 065	101 065
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	1 143	1 143
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	1 143	1 143
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	239	-	-	-	105 000	105 239
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	239	-	-	-	105 000	105 239

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	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:	-	-	-	-	2 792	2 792
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	2 792	2 792
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	399	-	-	-	-	399
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	399	-	-	-	-	399
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(160)	-	-	-	-	(160)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(160)	-	-	-	-	(160)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	239	-	-	-	2 792	3 031
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	239	-	-	-	2 792	3 031

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.				на 31 декабря 2023 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ЗПИФ "Биоэнерго плюс"	20 000	3 182	16 818	3	15	-	15	3	643
2	Итого	20 000	3 182	16 818		15	-	15		

Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в совместно контролируемые предприятия**

Таблица 14.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	4 668
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(1 486)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	3 182

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в совместно контролируемые предприятия**

Таблица 14.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	8 983
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(4 316)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	4 668

14.1. Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

14.2. Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

15.1. Инвестиции в дочерние предприятия

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023. Общество не имело инвестиций в дочерние предприятия.

15.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия на 31.12.2024

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023.у Общество не формировало резервы под обесценение инвестиций в дочерние предприятия.

15.3 Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в дочерние предприятия»

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в дочерние предприятия».

15.4 Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия»

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия».

16 Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

16.1 Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет активов выбывающих групп.

16.2 Основные виды обязательств выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств выбывающих групп.

16.3 Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности.

16.4 Чистые денежные потоки, относящиеся к прекращенной деятельности, и включенные в отчет о потоках денежных средств

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет прекращаемой деятельности.

Примечание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу	Капитальные вложения в инвестиционное имущество	Итого
1	2	3	4	5	6
5	Поступление, в том числе:	25 410	-	-	25 410
6	в результате приобретения	25 410	-	-	25 410
11	Амортизация	(925)	-	-	(925)
18	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	24 485	-	-	24 485
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 410	-	-	25 410
20	накопленная амортизация	(925)	-	-	(925)
22	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	24 485	-	-	24 485
23	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 410	-	-	25 410
24	накопленная амортизация	(925)	-	-	(925)
32	Амортизация	(1 273)	-	-	(1 273)
39	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	23 212	-	-	23 212
40	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 410	-	-	25 410
41	накопленная амортизация	(2 198)	-	-	(2 198)

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

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 31 декабря 2022 года, в том числе:	28	-	-	-	-	-	-	-	-	28
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 641	152	-	-	-	-	-	-	-	1 794
3	накопленная амортизация	(1 614)	(152)	-	-	-	-	-	-	-	(1 766)
12	Амортизация	(28)	-	-	-	-	-	-	-	-	(28)
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 641	152	-	-	-	-	-	-	-	1 794
25	накопленная амортизация	(1 641)	(152)	-	-	-	-	-	-	-	(1 794)
27	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 641	152	-	-	-	-	-	-	-	1 794
29	накопленная амортизация	(1 641)	(152)	-	-	-	-	-	-	-	(1 794)
31	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	68	68	68
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	-	68	-	-	-	-	-	(68)	(68)	-
38	Амортизация	-	(9)	-	-	-	-	-	-	-	(9)
49	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	-	59	-	-	-	-	-	-	-	59
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 641	220	-	-	-	-	-	-	-	1 862
51	накопленная амортизация	(1 641)	(161)	-	-	-	-	-	-	-	(1 802)

67

Приложение 19. Основные средства и капитальные вложения в них

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	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	-	534	-	-	-	-	-	-	104	639
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 774	-	359	-	-	-	-	104	2 237
3	накопленная амортизация	-	(1 239)	-	(359)	-	-	-	-	-	(1 598)
9	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	(104)	(104)
9.1	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-	(104)	(104)
10	Амортизация	-	(430)	-	-	-	-	-	-	-	(430)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	104	-	-	-	-	-	-	-	104
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 774	-	359	-	-	-	-	-	2 133
23	накопленная амортизация	-	(1 670)	-	(359)	-	-	-	-	-	(2 029)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	104	-	-	-	-	-	-	-	104
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 774	-	359	-	-	-	-	-	2 133
27	накопленная амортизация	-	(1 670)	-	(359)	-	-	-	-	-	(2 029)
34	Амортизация	-	(101)	-	-	-	-	-	-	-	(101)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 774	-	359	-	-	-	-	-	2 133
47	накопленная амортизация	-	(1 771)	-	(359)	-	-	-	-	-	(2 130)

Примечание 19.2 Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 основные средства Общества не переоценивались.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6	-	6	-	-	-
2	Расчеты с персоналом	29	-	29	26	-	26
3	Расчеты по социальному страхованию	14	-	14	22	-	22
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	713	-	713	2 866	-	2 866
11	Итого	762	-	762	2 914	-	2 914

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2024 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	-	-	-	-	-	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2023 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	-	6 072	-	-	-	6 072
3	Списание за счет резерва	-	(6 072)	-	-	-	(6 072)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	-	-	-	-	-	-

Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

21.1. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечание 22. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации

22.1. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

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

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Примечание 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	59	-
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 731	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	4	-
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	78	-
7	кредиторская задолженность перед клиентами	78	-
19	Прочая кредиторская задолженность	-	237
20	Итого	1 872	237

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.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет резервов – оценочных обязательств.

Примечание 29. Прочие обязательства**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	362	450
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 297	2 563
11	Итого	2 658	3 013

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2023 года	50 000	-	-	-	-	-
4.1	Остаток на 31 декабря 2023 года	50 000	-	-	-	-	-
5	На 1 января 2024 года	50 000	-	-	-	-	-
9	На 31 декабря 2024 года	50 000	-	-	-	-	-

Номинальный зарегистрированный уставный капитал по состоянию на 31.12.2024 года составляет 50 000 тысяч рублей (на 31.12. 2023 года: 50 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2024 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

Примечание 31. Управление капиталом
31 декабря 2024 г.

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. 31.2. В течение 2024 года 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 на 31.12.2024г. не менее 26 025,59 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 23 406,08 тысяч рублей). 31.4. На 31.12.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 128 841,00 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 43 422,91 тысяч рублей).

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2024 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(569)	-	462	-	(107)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-	462	-	462
3	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	(569)	-	-	-	(569)
11	Итого	(569)	-	462	-	(107)

65

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2023 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(3 959)	-	-	-	(3 959)
3	прочие долеваемые инструменты, удерживаемые для торговли	(3 959)	-	-	-	(3 959)
11	Итого	(3 959)	-	-	-	(3 959)

Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

33.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не получало доходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	31 452	21 797
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	19 759	16 933
8	прочее	11 692	4 863
15	Итого	31 452	21 797

Примечание 35 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В течение 2024 и 2023 г. у Общества не было доходов и расходов от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

36.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В течение 202 и 2023 г. у Общества не было доходов и расходов от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2024 г.

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	163	253 534	3 031	256 729
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	343	42 640	102 208	145 190
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024	506	296 174	105 239	401 919

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки 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.

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной
стоимости за 2023 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 01.01.2023	174	234 899	239	235 313
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(11)	18 635	2 792	21 416
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	163	253 534	3 031	256 729

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

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
7	Амортизация недвижимости	(1 273)	(925)
8	Итого	(1 273)	(925)

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

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

В течение 2024 и 2023 г. Общество не проводило операций с иностранной валютой.

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

В течение 2024 и 2023 г. у Общества не было прочих инвестиционных доходов (расходов).

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

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
6	Итого	(60)	-

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	273 791	198 523
48	Итого	273 791	198 523
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	273 791	198 523

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	25 737	29 833
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 217	5 061
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	321	90
5	Прочее	360	274
6	Итого	30 635	35 258

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в Социальный фонд России в размере 4 217 тысяч рублей (за 2023год: 5 061 тысяч рублей).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 42.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
3	Прочее	321	90
4	Итого	321	90

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	531	308
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	214
11	Прочее	5	-
12	Итого	536	522

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 451	2 520
2	Амортизация основных средств	101	430
3	Амортизация нематериальных активов	9	28
4	Расходы по аренде	5 720	7 363
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	23	671
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	261	351
8	Расходы на рекламу и маркетинг	50	566
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	51 436	21 826
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	1	-
11	Представительские расходы	34	-
12	Транспортные расходы	8	16
13	Командировочные расходы	1 501	1 007
14	Штрафы, пени	-	5
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	238	295
17	Прочие административные расходы	6 472	11 604
18	Итого	68 304	46 681

В составе расходов по аренде за 2024 год отражена сумма расхода по договорам аренды объектов, к которым применяется освобождение от признания – 5 720 тыс. рублей. В составе расходов по аренде за 2023 год отражена сумма расхода по договорам аренды объектов, к которым применяется освобождение от признания – 7 363 тыс. рублей.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	936	1 157
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	1 486	-
8	Прочие доходы	100	-
9	Итого	2 522	1 157

Примечание 47.1. Аренда

**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	Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. срок аренды составляет 11 месяцев. Компания использует право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	По договору аренды офиса арендная плата подлежит оплате в рублях.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
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	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	146	6
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	146	6
7	Итого отток денежных средств	146	6

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	1 749	4 361
5	Прочие расходы	2 988	31
6	Итого	4 737	4 392

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	26 716	17 134
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	9 711	2 677
4	Итого, в том числе:	36 427	19 811
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	36 427	19 811

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 15 процентов (в 2023 году: 15 процентов).

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	56 922	115 192
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 15 %; 2023 год: 15 %)	26 716	17 279
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	9 711	2 533
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	9 711	2 533
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	36 427	19 811

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	112	568	-	680
2	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	-	403	-	403
3	Общая сумма отложенного налогового актива	112	971	-	1 083
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	112	971	-	1 083
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Дебиторская задолженность	(2 647)	(4 533)	-	(7 180)
6	Займы и прочие размещенные средства	(3 253)	(5 271)	-	(8 524)
7	Инвестиционное имущество	-	(3 482)	-	(3 482)
8	Нематериальные активы	-	(9)	-	(9)
9	Основные средства	(16)	15	-	-
10	Прочие активы	(10)	10	-	-
11	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	(2 622)	2 588	-	(34)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(8 547)	(10 682)	-	(19 229)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(8 435)	(9 711)	-	(18 146)
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(8 435)	(9 711)	-	(18 146)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	90	22	-	112
2	Общая сумма отложенного налогового актива	90	22	-	112
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	90	22	-	112
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
4	Дебиторская задолженность	(1 897)	(750)	-	(2 647)
5	Депозиты	(3)	3	-	-
6	Займы и прочие размещенные средства	(1 043)	(2 210)	-	(3 253)
7	Нематериальные активы	(5)	5	-	-
8	Основные средства	(102)	86	-	(16)
9	Прочие активы	-	(10)	-	(10)
10	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	(2 799)	178	-	(2 622)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(5 848)	(2 699)	-	(8 547)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(5 758)	(2 677)	-	(8 435)
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(5 758)	(2 677)	-	(8 435)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Примечание 49. Дивиденды

49.1. Дивиденды

Дивиденды в 2024 году по обыкновенным именным акциям Общества за 2023 год не объявлялись и не выплачивались (в 2023 году за 2022 год не объявлялись и не выплачивались).

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		20 495	95 381
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров		20 495	95 381
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		50	50
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		-	2

Балансовая прибыль на обыкновенную акцию за 2024г. составляет **409,90** руб.

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных и привилегированных акций

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации	20 495	95 381
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период	20 495	95 381
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	20 495	95 381

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		20 495	95 381
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		20 495	95 381
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		50	50
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		-	2

Примечание 51 Сегментный анализ

51.1. Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

на 31 декабря 2024

В течение 2024 г. и 2023 г.. операции Общества организованы по 1 основному бизнес-сегменту: доверительное управление имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов.

51.2 Информация о распределении доходов и расходов по отчетным сегментам

на 31 декабря 2024

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(113 693)	-	-	(113 693)
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(107)	-	-	(107)
2	процентные доходы	31 452	-	-	31 452
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(143 704)	-	-	(143 704)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	(1 273)	-	-	(1 273)
12	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	(61)	-	-	(61)
14	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	273 791	-	-	273 791
15	Расходы на персонал	(30 635)	-	-	(30 635)
16	Прямые операционные расходы	(536)	-	-	(536)
17	Общие и административные расходы	(68 304)	-	-	(68 304)
20	Прочие доходы	1 036	-	-	1 036
22	Прочие расходы	(4 737)	-	-	(4 737)
23	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	56 922	-	-	56 922
24					

51.4 Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:		
2	итого результат отчетных сегментов		
5	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	56 922	115 192

51.5 Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	-	-
2	итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)	-	-
	Активы отчетных сегментов, существенные корректировки	-	-
6	прочие корректировки	-	-
7	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	260 198	227 155
8	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	-	-
9	итого обязательств по отчетным сегментам	-	-
	Обязательства отчетных сегментов, существенные корректировки	-	-
13	прочие корректировки	-	-
14	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	31 996	19 448

51.6. Информация о степени зависимости от основных клиентов

2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
4	Доход отчетных сегментов по основным клиентам	245 310			245 310
	Доход отчетных сегментов по прочим клиентам	28 481			28 481
6	Итого прочих совокупный доход (расход) от обесценения	273 791			273 791

51.7 Географическая информация о доходах на 31.12.2023

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Россия	273 791			273 791
5	Итого доходов, относимых на зарубежные страны				
6	Итого доходов	273 791			273 791

52.1. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 декабря 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества не было долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым произошла задержка платежей.

52.2. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества не было долговых инструментов классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, по которым произошла задержка платежей.

52.3. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

на 31 декабря 2024 г.

По состоянию 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества не было долговых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

на 31 декабря 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества не было средств в кредитных организациях и банках - нерезидентах, по которым произошла задержка платежей.

52.5. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества не было финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств с задержкой платежа

52.5. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств.

На 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оцениваются в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	253 534	-	-	-	-	253 534
7	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	253 534	-	-	-	-	253 534
33	Итого	253 534	-	-	-	-	253 534

52.6. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2024 у Общества не было финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности с задержкой платежа.

52.6. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оцениваются в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	122 409	-	-	-	-	122 409
2	дебиторская задолженность клиентов	17 648	-	-	-	-	17 648
6	Прочая дебиторская задолженность	104 761	-	-	-	-	104 761
25	Итого	122 409	-	-	-	-	122 409

52.7. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 г. у Общества не было долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Кредитный рейтинг AA+(RU)	Кредитный рейтинг AAA(RU)	Кредитный рейтинг AA-(RU)	Без рейтинга
1	2	4	7		
1	Денежные средства, в том числе:	160 340	412	114	
2	денежные средства на расчетных счетах	160 340	412	114	
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-		47 864
43	прочая дебиторская задолженность	-	-		47 864

Примечание 52.9 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными

на 31 декабря 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества не было долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными.

На 31 декабря 2023

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Без рейтинга
1	2	4	7		
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	103
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	103

Примечание 52.10 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными

на 31 декабря 2024 г.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества не было долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными.

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В		Рейтинг С	Без рейтинга
1	2	4	7			
30	Займы выданные и прочие размещенные средства,	-	-		-	253 534

	оцениваемые по амортизированной стоимости :					
34	Маржинальные займы, предоставленные физическими лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	48 892
35	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	204 642

52.11 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными

на 31 декабря 2024 года

В течение 2024 года и в течение 2023 года Общество не приобретало и не создавало кредитно-обесцененные долговые финансовые инструменты.

52.12. Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	160 926	-	-	160 926
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 710	-	-	9 710
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 710	-	-	9 710
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47 625	-	-	47 625
11	дебиторская задолженность	47 625	-	-	47 625
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	16 818	-	-	16 818
16	Прочие активы	762	-	-	762
17	Итого активов	235 842	-	-	235 842
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 872	-	-	1 872
25	кредиторская задолженность	1 872	-	-	1 872
27	Прочие обязательства	2 658	-	-	2 658
28	Итого обязательств	4 530	-	-	4 530
29	Чистая балансовая позиция	231 311	-	-	231 311

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 1 января 2024 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	51 921	-	-	51 921
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 878	-	-	9 878
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 878	-	-	9 878
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	122 409	-	-	122 409
10	займы выданные и прочие размещенные средства	122 409	-	-	122 409
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	15 332	-	-	15 332
16	Прочие активы	2 914	-	-	2 914
17	Итого активов	202 454	-	-	202 454
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	237	-	-	237
25	кредиторская задолженность	237	-	-	237
27	Прочие обязательства	3 013	-	-	3 013
28	Итого обязательств	3 250	-	-	3 250
29	Чистая балансовая позиция	199 204	-	-	199 204

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 872	-	-	-	-	-	-	-	1 872
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	59	-	-	-	-	-	-	-	59
32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 731	-	-	-	-	-	-	-	1 731
33	кредиторская задолженность перед депозитариями	4	-	-	-	-	-	-	-	4
42	прочая кредиторская задолженность	78	-	-	-	-	-	-	-	78
44	Итого обязательств	1 872	-	-	-	-	-	-	-	1 872

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	237	-	-	-	-	-	-	-	237
42	прочая кредиторская задолженность	237	-	-	-	-	-	-	-	237
44	Итого обязательств	237	-	-	-	-	-	-	-	237

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	160 926	-	-	160 926
2	денежные средства на расчетных счетах	160 926	-	-	160 926
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	47 625	-	-	47 625
68	дебиторская задолженность клиентов	47 625	-	-	47 625
74	Итого активов	208 551	-	-	208 551
Раздел II. Обязательства					
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 886	-	-	1 886
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	59	-	-	59
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 745	-	-	1 745
107	кредиторская задолженность перед депозитариями	4	-	-	4
116	прочая кредиторская задолженность	78	-	-	78
118	Итого обязательств	1 886	-	-	1 886
119	Итого разрыв ликвидности	206 665	-	-	206 665

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения**
на 1 января 2024 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	51 921	-	-	51 921
2	денежные средства на расчетных счетах	51 921	-	-	51 921
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	122 409	-	-	122 409
68	дебиторская задолженность клиентов	17 648	-	-	17 648
72	прочая дебиторская задолженность	104 761	-	-	104 761
74	Итого активов	174 330	-	-	174 330
Раздел II. Обязательства					
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	237	-	-	237
116	прочая кредиторская задолженность	237	-	-	237
118	Итого обязательств	237	-	-	237
119	Итого разрыв ликвидности	174 094	-	-	174 094

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	160 926	-	-	-	160 926
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 710	-	-	-	9 710
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 710	-	-	-	9 710
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47 625	-	-	-	47 625
11	дебиторская задолженность	47 625	-	-	-	47 625
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	16 818	-	-	-	16 818
15.1	Прочие активы	762	-	-	-	762
16	Итого активов	235 842	-	-	-	235 842
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 886	-	-	-	1 886
24	кредиторская задолженность	1 886	-	-	-	1 886
25.1	Прочие обязательства	2 658	-	-	-	2 658
26	Итого обязательств	4 544	-	-	-	4 544
27	Чистая балансовая позиция	231 297	-	-	-	231 297

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют**
на 1 января 2024 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	51 921	-	-	-	51 921
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 878	-	-	-	9 878
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 878	-	-	-	9 878
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	122 409	-	-	-	122 409
11	дебиторская задолженность	122 409	-	-	-	122 409
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	15 332	-	-	-	15 332
15.1	Прочие активы	2 914	-	-	-	2 914
16	Итого активов	202 454	-	-	-	202 454
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	237	-	-	-	237
24	кредиторская задолженность	237	-	-	-	237
25.1	Прочие обязательства	3 013	-	-	-	3 013
26	Итого обязательств	3 250	-	-	-	3 250
27	Чистая балансовая позиция	199 204	-	-	-	199 204

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	23 212	26 529	49 741
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	26 529	26 529
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	9 710	9 710
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	9 710	9 710
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	9 710	9 710
86	инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	16 818	16 818
88	нефинансовые активы, в том числе:	-	23 212	-	23 212
90	инвестиционное имущество	-	23 212	-	23 212

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	9 878	9 878
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	9 878	9 878
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	9 878	9 878
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	9 878	9 878
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	9 878	9 878

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2024 г.

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	23 212				
88	нефинансовые активы, в том числе:	23 212				
90	инвестиционное имущество	23 212				

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	26 529		9 710			
2	финансовые активы, в том числе:	26 529		9 710			
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 710		9 710			
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	9 710		9 710			
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	9 710		9 710			
86	инвестиции в ассоциированные предприятия	16 818		20 000		-3 182	16

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

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	9 878					
2	финансовые активы, в том числе:	9 878					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 878					
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	9 878					
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	9 878					

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2024 г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2024 г.	9 878	-	-	-	-	-	-	9 878
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(167)	-	-	-	-	-	213	45
4	Приобретение	-	-	-	-	-	-	39 817	39 817
10	Справедливая стоимость на 31.12.2024 г.	9 710	-	-	-	-	-	40 030	49 741

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2023 г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2023 г.	13 837	-	-	-	-	-	-	13 837
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(3 959)	-	-	-	-	-	-	(3 959)
10	Справедливая стоимость на 31.12.2023 г.	9 878	-	-	-	-	-	-	9 878

56.5 Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости на отчетную дату

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет активов выбывающих групп.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

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:	-	177 744	47 625	225 369	225 369
2	денежные средства, в том числе:	-	160 926	-	160 926	160 926
5	денежные средства на расчетных счетах	-	160 926	-	160 926	160 926
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	47 625	47 625	47 625
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	47 625	47 625	47 625
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	47 625	47 625	47 625
37	инвестиции в совместно контролируемые организации	-	16 818	-	16 818	16 818
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 886	1 886	1 886
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 886	1 886	1 886
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 886	1 886	1 886
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	59	59	59
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	1 745	1 745	1 745
59	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	4	4	4
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	78	78	78

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке займов для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

96

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о проростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по проростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

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

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:	-	51 921	137 741	189 662	189 662	
2	денежные средства, в том числе:	-	51 921	-	51 921	51 921	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	51 921	-	51 921	51 921	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	122 409	122 409	122 409	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	122 409	122 409	122 409	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	17 648	17 648	17 648	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	104 761	104 761	104 761	
37	инвестиции в совместно контролируемые организации	-	-	15 332	15 332	15 332	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	237	237	237	
40	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	237	237	237	
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	237	237	237	
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	237	237	237	

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке займов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о проростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по проростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

96

Приложение 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов
 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости
 и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости
 на 31 декабря 2024 г.

Таблица 56.7

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
2	Прочее	-	-	-	62	62
3	Итого	-	-	-	62	62

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	16 818	-	-	-	-	16 818
19	Прочие активы	-	-	-	-	3	-	-	3

Остатки по операциям со связанными сторонами

31 декабря 2023 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	15 332	-	-	-	-	15 332
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	15 332	-	-	-	-	15 332
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	1 111	-	-	1 111

98

Приложение 58. Операции со связанными сторонами

58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

На 31 декабря 2024

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	(1 486)	-	-	-	-	(1 486)
II	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	(1 486)	-	-	-	-	(1 486)
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	5 866	-	-	5 866

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	6 232	-	-	6 232
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	859	-	-	859

56

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 866	6 232

Размер вознаграждения зафиксирован в трудовом договоре. Выплат поощрительного характера, по пенсионному обеспечению, на основе долевых инструментов, долгосрочных вознаграждений, выходных пособий в 2024 г. не было.
Сумма страховых взносов по КУП за 2024г. составила 956 тыс.руб, за 2023год 876 тыс.руб

Примечание 59. События после окончания отчетного периода
31 декабря 2024 г.

Событий после отчетной даты не было.

