



ПРОФИНВЕСТАУДИТ

аудит и консалтинг в финансовой сфере

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности

Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания «АГАН»

за 2024 год

**г. Москва
2025 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «АГАНА»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» (ОГРН 1027700076513), далее – ООО «УК «АГАНА», Общество.

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

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

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

Основание для выражения мнения

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

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

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки от оказания услуг доверительного управления

Выручка от оказания услуг представляет собой вознаграждение за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами, пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов, пенсионными накоплениями негосударственных пенсионных фондов, ценными бумагами и иным имуществом. Вопрос признания и оценки выручки от оказания услуг по доверительному управлению является ключевым вопросом нашего аудита, поскольку соответствующая сумма доходов является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «АГАНА» и составляет значительную часть его финансового результата.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Прочие сведения

Нами была проведена аудиторская проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» за 2024 год впервые. За предыдущий период (с 01.01.2023 по 31.12.2023) аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводился другим аудитором – Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива», ОГРН 1027700305412, на момент выдачи аудиторского заключения являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11906082854, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности в аудиторском заключении от 25 марта 2024 года.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с

МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

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

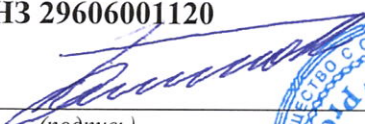
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в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

Большакова Инна Вячеславовна

Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

ОРНЗ 29606001120

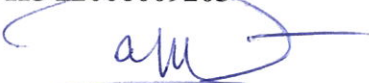

(подпись)

Зараева Наталья Николаевна

Руководитель аудита,

по результатам которого составлено аудиторское заключение

ОРНЗ 22006009203


(подпись)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

(ООО «ПрофИнвестАудит»)

Основной государственный регистрационный номер 1027739045190

105082, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Почтовая,

д. 55/59, стр. 1, пом. 1/3

ОРНЗ 12006177478

24 марта 2025 года

Приложение 1.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на «31» Декабря 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г.Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	541 575	296 733
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	513 300
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	-	513 300
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 335 862	40 356
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	4	2
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	744	744
11	дебиторская задолженность	12	1 335 114	39 610
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	13 663	621
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	33 963	28 847
20	Отложенные налоговые активы	48	4 334	17 868
21	Прочие активы	20	9 876	13 608
22	Итого активов		1 939 273	911 334
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		43 877	21 735
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	15 785	21 560

Приложение 2.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь-Декабрь 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

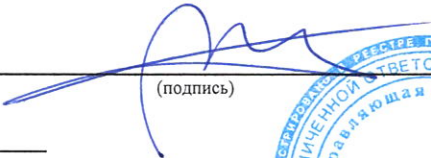
Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		36 798	29 470
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном	32	(4 800)	1 953
4	процентные доходы	34	41 598	27 517
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 204 175	834 769
16	Расходы на персонал	42	(372 009)	(158 545)
17	Прямые операционные расходы	43	(30 291)	(1 559)
18	Процентные расходы	44	(1 722)	(1 334)
20	Общие и административные расходы	46	(53 948)	(35 431)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 783 002	667 370
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(356 175)	(133 792)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(343 601)	(148 436)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(12 574)	14 644
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 426 826	533 579
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 426 826	533 579

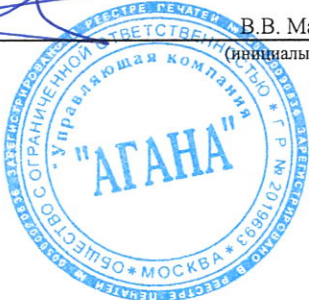
Заместитель генерального директора,
Временно исполняющий обязанности
генерального директора
(должность руководителя)

«20» марта 2025 г.


(подпись)

В.В. Малышев
(инициалы, фамилия)

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.



Приложение 3.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь-Декабрь 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

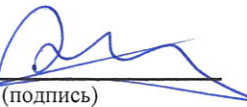
Почтовый адрес 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	17	18
1	Остаток на 01 января 2023 г.		45 200	898 991	944 191
4	Остаток на 01 января 2023 г. пересмотренный		45 200	898 991	944 191
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	533 579	533 579
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	(680 000)	(680 000)
14.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		45 200	752 570	797 770
15	Остаток на 01 января 2024 г.		45 200	752 570	797 770
18	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		45 200	752 570	797 770
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	1 426 826	1 426 826
27	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	(690 000)	(690 000)
29	Остаток на 31 декабря 2024 г.		45 200	1 489 396	1 534 596

Заместитель генерального директора,
Временно исполняющий обязанности
генерального директора
(должность руководителя)




(подпись) В.В. Малышев
(инициалы, фамилия)

« 20 » марта 2025 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В. А.

Приложение 4.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»
(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за Январь-Декабрь 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		908 671	1 009 864
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(23 868)	(23 761)
5	Проценты полученные		41 729	27 272
6	Проценты уплаченные		(1 722)	(1 334)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(428 921)	(83 304)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(12 169)	(1 197)
11	Уплаченный налог на прибыль		(15 967)	(185 353)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(41)	(268)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		467 712	741 919
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(20 782)	(5 025)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(13 248)	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по		508 500	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		474 470	(5 025)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(690 000)	(680 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(7 210)	(7 599)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(697 210)	(687 599)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		244 973	49 296
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	295 090	245 795
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	540 063	295 090

Заместитель генерального директора,
Временно исполняющий обязанности
генерального директора
(должность руководителя)

(подпись)

В.В. Малышев
(инициалы, фамилия)

«20» марта 2025 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.

**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	№ 21-000-1-00043/ № 045-09778-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия/ без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17 января 2001 г./ 21 декабря 2006 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами / деятельность профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	ООО (Общество с ограниченной ответственностью)
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнское предприятие: Общество с ограниченной ответственностью «Вторая юридическая контора»; на 31.12.2024 конечный бенефициар отсутствует, т.к. отсутствует физическое лицо, обладающее конечным контролем; после отчетной даты, с 10.03.2025, конечные бенефициары: Шрейдер Анатолий Владимирович и Брыльков Владислав Викторович, осуществляющие совместный контроль на основании заключения Договора о взаимодействии в целях совместного осуществления прав, предоставляемых долями в уставном капитале ООО «Вторая юридическая контора», от 10.03.2025.
8	МСФО (IAS)	Местонахождение материнского предприятия	На 31.12.2024: 115162, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ

	1, МСФО (IAS) 24	группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Донской, ул. Шаболовка, д. 31Г, этаж / пом. / комн. антресоль 2 эт. / 4 / 1 После отчетной даты, с 10.03.2025: 117556, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Чераново Северное, ш. Варшавское, д. 95, к. 1
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0 (ноль)
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0 (ноль)
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	29 (Двадцать девять) человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	В декабре 2024 г. потребительские цены выросли на 1,32% (в ноябре – на 1,43%). С сезонной корректировкой в годовом выражении прирост цен в декабре составил 14,2% (в ноябре – 13,8%, в III квартале 2024 г. – 11,3%, в II квартале 2024 г. – 8,8%, в I квартале 2024 г. – 5,9%). Годовая инфляция ускорилась до 9,52%, для базового ИПЦ годовой прирост увеличился до 8,93%. В этой ситуации Банк России сохраняет ключевую ставку на высоком уровне. Поддержание жестких денежно-кредитных условий необходимо для замедления инфляции и ее возвращения к цели. (источник: сайт https://cbr.ru). Население продолжило больше продавать иностранную валюту, чем покупать. При этом в 2024 г. физические лица стали нетто-покупателями иностранной валюты на сумму 679,4 млрд рублей. Покупки приходились на период с января по август, когда рубль был относительно стабильным и в отдельные месяцы укреплялся. При ослаблении рубля физические лица перешли к нетто-продажам. Волатильность на валютном рынке в декабре 2024 г. привела к расширению спредов на покупке/продажу наличной иностранной валюты. В декабре наблюдалось временное снижение ликвидности на рынке валютных свопов, что стало одним из последствий введения санкций на 52 кредитные организации в ноябре. Тем не менее ряд банков смог в IV квартале постепенно сократить свои открытые валютные позиции и минимизировать объем привлекаемых юаней на свопах. В декабре 2024 г. доходности ОФЗ на всех сроках перешли к снижению. Несмотря на снижение доходностей в декабре, в целом за 2024 г. они показали значительный рост в условиях устойчивой инфляции и ужесточения ДКП, а также на фоне выпуска Минфином России нового долга для финансирования бюджетного дефицита. (источник: сайт https://cbr.ru). За 2024 г. Минфин России разместил ОФЗ на аукционах на 4,4 трлн руб. по номиналу, перевыполнив годовой план заимствований. При этом половина размещенного объема пришла на IV квартал – 2,4 трлн руб., из них 2 трлн руб. – это два выпуска ОФЗ с плавающим купоном, размещенные в декабре 2024 г. За 2024 г. объем рынка корпоративных облигаций (по непогашенному номиналу) вырос на 5,52 трлн руб. (на 23,1% в относительном выражении), в основном за счет новых выпусков институтов развития и государственных агентств, а также эмитентов из нефтегазовой отрасли. Значимый рост наблюдался и на рынках юаневых и замещающих облигаций – за год он составил 630 и 701 млрд руб., или 35,2 и 29,7% от текущих объемов в обращении соответственно. (источник: сайт https://cbr.ru). Российский финансовый рынок продолжает адаптироваться к санкционным ограничениям на инфраструктуру, а также высоким процентным ставкам. Потенциальные риски финансовой стабильности не реализовались и остаются ограниченными. Российская экономика находится в фазе масштабной структурной перестройки, которая сопровождается в том числе принятием органами государственной власти, Банком России мер по стабилизации ситуации на финансовом рынке. Текущая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Общество предпринимает необходимые действия для обеспечения устойчивости деятельности и дальнейшего развития Общества. Руководство Общества не исключает, что экономическая ситуация в Российской Федерации и в мире в целом может оказать негативное влияние на деятельность Общества в будущем.

Таблица 2.1

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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Общество применило требование ОСБУ с 1 января 2018 года. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам. Нумерация примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (далее – «примечание»), «примечания») сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров». При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и примечаниях эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, из форм примечаний в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П. Нумерация строк в отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П. В соответствии с учетной политикой Общества подлежит расшифровке в тексте примечаний строка «Прочие» в том случае, если ее величина составляет более 5% от общей суммы строки «Итого» соответствующего примечания.

				Общество расшифровывает суммы расходов строки «Прочие», которые превышают суммарно 5% от суммы строки «Прочие».
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности		При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности был использован МСФО (IFRS) 9, который устанавливает порядок классификации и оценки финансовых обязательств по категориям: 1. Учет по амортизированной стоимости; 2. Учет по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм		Не применимо.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)		Не применимо.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации		Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок		Не применимо.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководство формирует различные профессиональные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в финансовой отчетности. Указанные суждения раскрываются вместе со значимыми положениями учетной политики. Анализ кредитного риска производится в соответствии с методикой оценки ожидаемых кредитных потерь. Оценка ожидаемых кредитных потерь по дебиторской задолженности, составляющей менее 1% от капитала Общества, не производится в связи с отсутствием существенности по данным активам.
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)	Перечисленные далее применения представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Все приобретенные финансовые активы Общества были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании. Цель приобретения финансовых инструментов Обществом является получение дохода от перепродажи (реализации), тем самым Общество относит эти ценные бумаги к торговому портфелю. Справедливая стоимость финансовых активов, торговли которыми осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок без вычета затрат по сделке. Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговли которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с помощью данных оценки, проведенной независимым оценщиком.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается по официальному курсу этой валюты к рублю, установленным Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано не оказывающим существенного влияния на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений не было.

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 Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют» В поправках разъясняется следующее: валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; организация должна оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; дополнены требования к раскрытию информации. Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. • Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются следующих моментов. - Классификация финансовых активов: – Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам – Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами. – Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам. - Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода. Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»
---	--------------	---

		МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов. Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверху таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО). МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения. Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. • МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО. Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются участниками для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Общества классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях. Проценты, начисленные на неснижаемый остаток на расчетном счете в кредитной организации, отражаются в составе денежных средств в Бухгалтерском балансе, при этом в «Отчете о потоках денежных средств» формируется денежный поток от операционной деятельности, начисленные проценты на неснижаемый остаток не влияют на сумму остатка денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, заключенному между Обществом (в том числе доверительным управляющим) и кредитной организацией. Аналитический учет ведется: - по каждому договору банковского вклада (депозита); - операции по каждой выданной отдельной части при выдаче (размещении) частями по генеральному соглашению (договору). Первоначальное признание. Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту. В составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются денежные средства, перечисленные брокеру. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится на расходы в момент возникновения. В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, доходы или расходы от переоценки относятся на счета учета положительной и отрицательной переоценки ценных бумаг. Если ценные бумаги приобретаются за валюту, отличную от валюты номинала (обязательства), то их стоимость определяется по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю (далее – официальный курс) или по кросс-курсу иностранных валют исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют, на дату приобретения. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Ценные бумаги относятся Обществом 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.

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, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо, так как нет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает дебиторскую задолженность, сроком исполнения до 1 (одного) года при первоначальном признании в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение, при условии создания резерва.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо, так как операции по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в отчетном периоде Обществом не осуществлялись.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Обществом по договору. При первоначальном признании финансового обязательства определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражаются их чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.
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	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.

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	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.
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)	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. В финансовой отчетности объекты основных средств отражаются за вычетом накопленной амортизации. Предметы, отвечающие определению основных средств стоимостью не более 100 тысяч рублей, учитываются в составе запасов.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Начисление амортизации по объектам основных средств производится Обществом ежемесячно линейным способом в течение всего срока полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество определяет срок полезного использования при признании объекта основных средств в соответствии с группами основных средств: 1. Группа 1 – Офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника) (срок использования: от 1 до 5 лет); 2. Группа 2 – Мебель (срок использования: от 3 до 5 лет); 3. Группа 3 – Автотранспортные средства (срок использования от 3 до 5 лет). 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.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов				
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Аналитический НМА ведется по инвентарным объектам. Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: не имеет материально-вещественной формы, предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд. Если объект выполняет все вышеперечисленные требования, но имеет стоимость ниже 100 т. руб., Общество не признает данный объект нематериальным активом. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединены в однородные группы НМА, а именно, программное обеспечение, лицензии, патенты.	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Аналитический НМА ведется по инвентарным объектам. Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: не имеет материально-вещественной формы, предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд. Если объект выполняет все вышеперечисленные требования, но имеет стоимость ниже 100 т. руб., Общество не признает данный объект нематериальным активом. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединены в однородные группы НМА, а именно, программное обеспечение, лицензии, патенты.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.	Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.
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 их полезного использования, если иное не установлено Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П.	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
			Не применимо, так как Общество не создает нематериальные активы собственными силами.	Не применимо, так как Общество не создает нематериальные активы собственными силами.

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	Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положения Банка России от 04.09.2015 № 489-П. В случае если в настоящем Положении отсутствует описание порядка учета расходов, Общество применяет порядок учета, установленный Положением Банка России от 02.09.2015 г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций». Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Заработная плата каждого работника рассчитывается на основании трудового договора, заключенного с работником, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников. Под оценочным обязательством по оплате предстоящих отпусков работников понимаются суммы, зарезервированные в целях равномерного включения расходов на оплату отпусков и начисленных на них страховых взносов, в затраты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска, умноженных на сумму среднего заработка по каждому работнику. Сумма обязательства по уплате страховых взносов в связи с предстоящими отпусками формируется исходя из ставки страховых взносов на текущий отчетный период. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний календарный день каждого квартала. Общество вправе создавать оценочные обязательства по премиям (вознаграждениям) в течение года, сумма оценочного обязательства определяется на основании приказа Генерального директора.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо, так как пенсионные планы отсутствуют.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Объекты основных средств, нематериальных активов, признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: 1) долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; 2) руководителем Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; 3) Общество ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; 4) действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Общество определяет справедливую стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи не реже, чем один раз в квартал и по состоянию на 31 декабря отчетного года. Оценка справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи, осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	К запасам относятся активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве). Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (далее - по себестоимости). Общество применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Списание запасов для управленческих нужд происходит в составе текущих финансовых результатов в периоде, к которому они относятся.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 16 Общество должно оценить наличие достаточной уверенности на продление опциона, учитывая все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлеченных дополнительных заемных средств из источника Статистического бюллетеня Банка России. Общество использует ближайший Бюллетень, размещенный на сайте Банка России на дату расчета. В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается.
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	Общество не применяет требования пунктов 22–44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получить экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Возникновение кредиторской задолженности возможно в случае получения авансов денежных средств и предварительной оплаты от покупателей (покупателей, заказчиков), в рамках договорной хозяйственной деятельности Общества, а также подлежащей оплате поставщикам и подрядчикам стоимости полученного имущества и других ценностей, принятых работ и услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью (стоимостью сделки). Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: • исполнения обязательства Обществом; • прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников в дату регистрации. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо, так как Обществом резервный капитал не создается.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются как обязательство, на дату, когда они были утверждены решением единственного участника.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	541 575	541 575	296 733	296 733
6	Итого	541 575	541 575	296 733	296 733

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества были остатки денежных средств и начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах в трех российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 541 575 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: были остатки денежных средств и начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах в двух российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 296 733 тыс. руб.). Доля остатков денежных средств на расчетных счетах и начисленных процентов на неснижаемый остаток на 31 декабря 2024 года составляет в банке 1 - 1,05% и банке 2 - 98,95%, и менее одного процента в банке 3 (на 31 декабря 2023 года доля остатков денежных средств на расчетных счетах и начисленных процентов на неснижаемый остаток в банке 1 - 63% и банке 2 - 37%).

По строке 3 "Денежные средства на расчетных счетах" начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитной организации по состоянию на 31 декабря 2024 года отражены в сумме 1 512 тыс. руб., ставки размещенных денежных средств на неснижаемый остаток составляют 22%, 20,9% и 21,8%, сроки погашения составляют с 9 до 14 дней; на 31 декабря 2023 года отражены в сумме 1 643 тыс. руб., ставки размещенных денежных средств на неснижаемый остаток составляют 15,25%, 16,35%, 15,3% и 15,9%, сроки погашения составляют с 9 до 53 дней.

Диапазон контрактных процентных ставок на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях за 2024 год составляет от 14,05 - 22,85 %. (за 2023 год составляет от 5,95 - 16,35 %). Временной интервал сроков погашения за 2024 год составляет от 1 до 89 дня. (за 2023 год составляет от 1 до 91 дня).

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Общество не имеет денежных средств, использование которых ограничено.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
1	Денежные средства	541 575	296 733
4.1	Прочее	(1 512)	(1 643)
5	Итого	540 063	295 090

По строке 4.1 "Прочее" по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отражена сумма начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2024 год**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	296 733	296 733
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	296 733	296 733
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 501 273	1 501 273
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 501 273	1 501 273
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 256 431)	(1 256 431)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 256 431)	(1 256 431)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	541 575	541 575
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	541 575	541 575

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2023 год**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	247 193	247 193
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	247 193	247 193
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 065 640	1 065 640
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 065 640	1 065 640
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 016 099)	(1 016 099)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 016 099)	(1 016 099)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	296 733	296 733
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	296 733	296 733

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	-	513 300
6	Итого	-	513 300

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

В течение 2024 года и 2023 года реклассификация долевых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась.

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:	-	513 300
4	нефинансовых организаций	-	513 300
12	Итого	-	513 300

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4	4	2	2
13	Итого	4	4	2	2

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года по строке 11 "Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

На 31 декабря 2024 года на 31 декабря 2023 года отсутствует просроченная задолженность по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах поэтому Общество не заполняет Примечание 52.4.

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2024 год**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5	5
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	5
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3)	(3)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3)	(3)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	4
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	4

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2023 год**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	3
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2

**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	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	744	744	744	744
8	Итого	744	744	744	744

По строке 6 "Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости" по состоянию на 31 декабря 2024 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 744 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 744 тыс. руб.). На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствуют просроченные займы выданные и прочие размещенные средства поэтому Общество не заполняет Примечание 52.5. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2024 год**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	744	744
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	744	744
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	744	744
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	744	744
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(744)	(744)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(744)	(744)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	744	744
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	744	744

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2023 год**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	744	744
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	744	744
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	744	744
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	744	744
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(744)	(744)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(744)	(744)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	744	744
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	744	744

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
6	Прочая дебиторская задолженность	1 335 114	1 335 114	39 610	39 610
7	Итого	1 335 114	1 335 114	39 610	39 610

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" на 31 декабря 2024 года отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в размере 1 328 939 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 36 808 тыс. руб.), в рамках осуществления Обществом деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в размере 6 176 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 2 802 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года доля крупнейшего дебитора – негосударственного пенсионного фонда составляет 94,41%, от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность", в размере 1 260 420 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля крупнейшего дебитора – паевого инвестиционного фонда составляет 35,26% от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность", в размере 13 966 тыс. руб.; доля другого паевого инвестиционного фонда - 21,28%, в размере 8 430 тыс. руб.; доля другого крупнейшего дебитора – негосударственного пенсионного фонда – 28,86%, в размере 11 432 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствует просроченная дебиторская задолженность поэтому Общество не заполняет примечания 52.6.

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 2024 год**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	39 610	39 610
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	39 610	39 610
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 204 397	2 204 397
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 204 397	2 204 397
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(908 893)	(908 893)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(908 893)	(908 893)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 335 114	1 335 114
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 335 114	1 335 114

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 2023 год**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	214 714	214 714
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	214 714	214 714
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	834 776	834 776
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	834 776	834 776
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 009 880)	(1 009 880)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 009 880)	(1 009 880)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	39 610	39 610
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	39 610	39 610

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		Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы		
1	2	3	4	9	10
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года, в том числе:	759	-	-	759
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 285	324	-	2 609
3	накопленная амортизация	(1 526)	(324)	-	(1 850)
12	Амортизация	(138)	-	-	(138)
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе	621	-	-	621
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 285	324	-	2 609
25	накопленная амортизация	(1 664)	(324)	-	(1 988)
27	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года, в том числе	621	-	-	621
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 285	324	-	2 609
29	накопленная амортизация	(1 664)	(324)	-	(1 988)
31	Поступление	-	-	13 248	13 248
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	12 596	652	(13 248)	-
38	Амортизация	(149)	(57)	-	(206)
49	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	13 068	595	-	13 663
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	14 881	976	-	15 857
51	накопленная амортизация	(1 813)	(381)	-	(2 194)

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость полностью самортизированных нематериальных активов составляет 1 229 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 1 229 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов не включают в себя затраты по займам.

**Примечание 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
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения		
1	2	4	7	11	12
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года, в том числе:	9 100	14 337	-	23 437
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	22 638	36 772	-	59 410
3	накопленная амортизация	(13 538)	(22 435)	-	(35 973)
5	Поступление 01.01.2023-31.12.2023	5 321	-	5 321	10 642
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений, 01.01.2023-31.12.2023	-	-	(5 321)	(5 321)
10	Амортизация 01.01.2023-31.12.2023	(5 877)	(7 401)	-	(13 278)
20	Прочее 01.01.2023-31.12.2023	-	13 367	-	13 367
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	8 544	20 303	-	28 847
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	27 959	50 139	-	78 098
23	накопленная амортизация	(19 415)	(29 836)	-	(49 251)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	8 544	20 303	-	28 847
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	27 959	50 139	-	78 098
27	накопленная амортизация	(19 415)	(29 836)	-	(49 251)
29	Поступление 01.01.2024-31.12.2024	21 537	-	21 537	43 073
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений 01.01.2024-31.12.2024	-	-	(21 537)	(21 537)
34	Амортизация 01.01.2024-31.12.2024	(10 498)	(7 357)	-	(17 855)
44	Прочее 01.01.2024-31.12.2024	-	1 434	-	1 434
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	19 583	14 380	-	33 963
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	49 495	51 574	-	101 069
47	накопленная амортизация	(29 912)	(37 194)	-	(67 106)

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость амортизированных объектов основных средств составляет 19 583 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 8 544 тыс. руб.), балансовая стоимость неамортизированных объектов основных средств составляет 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств составляет 19 099 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 8 682 тыс. руб.).

В составе «Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам» в категории «Земля, здания и сооружения» отражен актив в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офисная недвижимость), балансовая стоимость которого на 31 декабря 2024 года составляет 14 380 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 20 303 тыс. руб.). Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в примечании 24. Информация по прочим условиям договора аренды представлена в примечании 47.1.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют не используемые объекты основных средств, пригодные для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года объектов основных средств, предоставленных Обществом за плату во временное пользование, объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе объектов основных средств, переданных Обществом в залог), у Общества не имеются.

Объекты основных средств, отражаемые по переоцененной стоимости, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года признаки обесценения основных средств отсутствуют.

По строке 20 «Прочее» отражена сумма увеличения стоимости активов, в связи с пересмотром срока аренды.

По строке 44 «Прочее» отражена сумма увеличения стоимости активов, в связи с изменением суммы арендного платежа с 01 января 2025 года.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	201	201	214	214
2	Расчеты с персоналом	25	25	24	24
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 636	9 636	12 680	12 680
6	Запасы	14	14	690	690
11	Итого	9 876	9 876	13 608	13 608

По строке 5 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на 31 декабря 2024 года включает авансы и предоплаты поставщикам и подрядчикам, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в размере 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 67 тыс. руб.); авансы и предоплаты, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	4	5	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года, в том числе:	-	62	594	657
2	стоимость (или оценка)	-	62	594	657
4	Поступление (создание) 01.01.2023-31.12.2023	1 157	1 286	1 584	4 027
6	Перевод в другие активы и обратно 01.01.2023-31.12.2023	-	-	(1 502)	(1 502)
7	Выбытие 01.01.2023-31.12.2023	(66)	(117)	-	(183)
8	Признание в составе расходов 01.01.2023-31.12.2023	(1 091)	(1 218)	-	(2 309)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	-	14	676	690
13	стоимость (или оценка)	-	14	676	690
15	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года, в том числе:	-	14	676	690
16	стоимость (или оценка)	-	14	676	690
18	Поступление (создание) 01.01.2024-31.12.2024	1 592	2 248	8 868	12 708
20	Перевод в другие активы и обратно 01.01.2024-31.12.2024	-	-	(9 544)	(9 544)
21	Выбытие 01.01.2024-31.12.2024	-	(65)	-	(65)
22	Признание в составе расходов 01.01.2024-31.12.2024	(1 592)	(2 183)	-	(3 775)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	-	14	-	14
27	стоимость (или оценка)	-	14	-	14

В графе 7 "Прочее" по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отражаются материалы, предназначенные для создания основных средств Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе запасов, переданных в залог), у Общества отсутствуют.

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	15 785	21 560
15	Итого	15 785	21 560

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года обязательство по аренде при первоначальном признании отражается по рыночным ставкам.

Информация по обязательствам по аренде раскрывается в примечании 47.1 Аренда.

В примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2024 г.		На 31 Декабря 2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,70	07.10.2026	9,70	07.10.2026

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18	18
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	63	51
19	Прочая кредиторская задолженность	28 012	106
20	Итого	28 093	175

По строке 19 "Прочая кредиторская задолженность" на 31 декабря 2024 года отражена задолженность:

- по услугам на программного обеспечение в размере 9 659 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 72 тыс. руб.);
- по услугам по предоставлению доступа к сети интернет в размере 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 72 тыс. руб.);
- по предоставлению комплексной уборки помещений в размере 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 14 тыс. руб.);
- по возмещению превышения лимита расходов в размере 17 896 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 20 тыс. руб.).

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	16 672	11 609
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	14 452	77 218
11	Итого	31 124	88 827

По строке 3 "Расчеты по социальному страхованию" на 31 декабря 2024 года отражена в том числе сумма оценочного обязательства по страховым взносам по премиям сотрудников в размере 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 11 250 тыс. руб.).

По строке 4 "Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам" на 31 декабря 2024 года отражена в том числе сумма оценочного обязательства по премиям сотрудников в размере 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 75 000 тыс. руб.).

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1 Примечания 30. «Капитал» Приложения 5.1 Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П не заполняется, так как Общество создано в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью.

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал составляет 45 200 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 45 200 тыс. руб.), зарегистрирован и полностью оплачен. Уставный капитал был сформирован за счет вкладов участников в российских рублях. Участники Общества наделены правом голоса на общих собраниях участников пропорционально их доле в уставном капитале.

В 2024 года было произведено распределение в пользу участников Общества части чистой прибыли прошлых лет Общества в размере 640 млн. руб. пропорционально долям участников Общества и 50 млн. руб. в пользу единственного участника (в 2023 году: 680 млн. руб.). В связи с продажей одним из участников Общества своей доли в уставном капитале Общества доля другого участника Общества 16 августа 2024 года изменилась с 80,1% на 100%.

В составе нераспределенной прибыли (строка 51 бухгалтерского баланса и строка 29 Отчета об изменениях собственного капитала Общества) по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года включена сумма 5 038 тыс. руб., представляющая собой денежные средства, полученные от собственника Общества безвозмездно (по договорам дарения) до 01.01.2017 года.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2024 года и в течение 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 31 декабря 2024 года должен составлять не менее 80 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 37 592 тыс. руб.).

На 31 декабря 2024 года величина собственных средств Общества составляет 151 278 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 203 472 тыс. руб.).

**Примечание 32. 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**

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от
операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке
классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль
или убыток за январь-декабрь 2024 года**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(4 800)	(4 800)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(4 800)	(4 800)
12	Итого	(4 800)	(4 800)

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от
операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке
классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль
или убыток за январь-декабрь 2023 года**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	1 953	1 953
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 953	1 953
12	Итого	1 953	1 953

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	41 598	27 517
8	прочее	41 598	27 517
15	Итого	41 598	27 517

По строке 8 "прочее" за январь-декабрь 2024 года и январь-декабрь 2023 года отражены суммы начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	2 204 175	834 769
48	Итого	2 204 175	834 769
56	Всего	2 204 175	834 769

Выручка за январь-декабрь 2024 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами составляет 2 193 636 тыс. руб. (за январь-декабрь 2023 года: 831 700 тыс. руб.), по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами составляет 10 539 тыс. руб. (за январь-декабрь 2023 года: 3 069 тыс. руб.).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	321 908	137 088
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	49 604	20 886
5	Прочее	497	571
6	Итого	372 009	158 545

По строке 1 "Расходы по оплате труда" за январь-декабрь 2024 года отражены в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 164 222 тыс. руб. (за январь-декабрь 2023 года: 10 727 тыс. руб.), расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере 1 645 тыс. руб. (за январь-декабрь 2023 года: 1 178 тыс. руб.), сумма оценочного обязательства по премиям перед сотрудниками в размере 0 тыс. руб. (январь - декабрь 2023 года: 75 000 тыс. руб.).

По строке 2 "Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу" за январь - декабрь 2024 г. отражена в том числе сумма оценочного обязательства по страховым взносам по премиям сотрудников в размере 0 тыс. руб. (за январь - декабрь 2023 года: 11 250 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	11 539	1 090
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	855	-
11	Прочее	17 897	470
12	Итого	30 291	1 559

По строке 11 "Прочее" за январь-декабрь 2024 года отражены расходы по доверительному управлению по возмещению превышения лимита расходов в размере 17 897 тыс. руб.; за январь-декабрь 2023 года отражены расходы на оплату услуг оценщика по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в размере 450 тыс. руб.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 722	1 334
7	Итого	1 722	1 334

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги	25 273	14 216
2	Амортизация основных средств	17 855	13 278
3	Амортизация нематериальных активов	206	138
4	Расходы по аренде	207	195
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	685	526
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	896	911
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	545	32
12	Транспортные расходы	25	20
13	Командировочные расходы	92	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков- нерезидентов	98	65
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	29	74
17	Прочие административные расходы	8 037	5 975
18	Итого	53 948	35 431

По строке 17 "Прочие административные расходы" за январь-декабрь 2024 года отражены расходы:

- на содержание имущества в сумме 1 119 тыс. руб. (за январь-декабрь 2023 в сумме 875 тыс. руб.);
- на орг. технику и ИТ расходы в сумме 3 087 тыс. руб. (за январь-декабрь 2023 года в сумме 1 926 тыс. руб.);
- по членским взносам в СРО в сумме 353 тыс. руб. (за январь-декабрь 2023 в сумме 567 тыс. руб.);
- по рейтинговой оценке компании в сумме 1 000 тыс. руб. (за январь-декабрь 2023 года в сумме 850 тыс. руб.);
- по подготовке мероприятий в сумме 1 643 тыс. руб. (за январь-декабрь 2023 года в сумме 1 003 тыс. руб.);
- расходы на оценку в сумме 400 тыс. руб. (за январь-декабрь 2023 года в сумме 250 тыс. руб.).

По строке 5 "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" за январь-декабрь 2024 года и за январь-декабрь 2023 года отражаются данные по переменной части аренды.

У Общества отсутствуют операционные расходы по инвестиционному имуществу.

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	Аренда офисного помещения.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Общество не имеет право сдавать помещение в субаренду без предварительного письменного согласия Арендодателя.
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	Не отличаются.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Общество в случае изменения срока аренды или суммы платежей пересчитывает обязательство по аренде с учетом новых показателей.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлеченных заемных средств, размещенных на сайте Банка России в статистических бюллетенях в разделе 4. Отдельные показатели деятельности финансовых организаций в таблице 4.3.6 «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (% годовых)» (соответствующий сроку договорных отношений, сроку расчета арендного обязательства)
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31 Декабря 2024 г.	На 31 Декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	14 380	20 303
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	15 785	21 560

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 592	2 056
2	проценты уплаченные	1 722	1 334
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	197	195
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	673	527
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	7 210	7 599
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	7 210	7 599
7	Итого отток денежных средств	9 802	9 655

Общество арендует офисные помещения по договору краткосрочной аренды. Каждый 11 месяцев заключается новый договор аренды на сопоставимых условиях. Общество классифицирует эти договоры как долгосрочный договор аренды, так как имеет намерение остаться в арендуемом помещении и не переезжать в другое здание в ближайшие 3 года. По данному договору с 01.02.2020 года был признан актив в форме права пользования (на дату первоначального признания в величине, равной обязательству по аренде) и обязательство по аренде (на дату первоначального признания по приведенной стоимости арендных платежей). В дальнейшем в связи с увеличением срока аренды производилась корректировка стоимости актива и обязательства. В 2023 году корректировка была произведена 01.10.2023 года исходя из срока три года. На 31 декабря Общество произвело перерасчет актива в форме права пользования в связи с изменением суммы арендного платежа с 01.01.2025 года.

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	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	343 601	148 436
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	12 574	(14 644)
4	Итого, в том числе:	356 175	133 792
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	356 175	133 792

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 783 002	667 370
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%; 2023 год: 20%)	356 600	133 474
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	442	318
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	442	318
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	(867)	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	356 175	133 792

У Общества отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 Декабря 2024 г.
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	515	3 653	4 169
2	Оценочные обязательства по выплате премии сотрудникам	17 250	(17 250)	-
3	Обязательство по аренде	103	63	165
4	Общая сумма отложенного налогового актива	17 868	(13 534)	4 334
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	17 868	(13 534)	4 334
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
6	Переоценка ценных бумаг	(960)	960	-
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(960)	960	-
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 908	(12 574)	4 334
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	16 908	(12 574)	4 334

Обществом был осуществлен пересчет отложенных налогов на 31 декабря 2024 года в связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года с 20% на 25%

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 Декабря 2023 г.
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	692	(176)	515
2	Оценочные обязательства по выплате премии сотрудникам	2 000	15 250	17 250
3	Обязательство по аренде	142	(39)	103
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 834	15 034	17 868
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 834	15 034	17 868
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
6	Переоценка ценных бумаг	(570)	(391)	(960)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(570)	(391)	(960)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 264	14 644	16 908
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 264	14 644	16 908

**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 года**

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг Группы 2	Рейтинг Группы 4	Рейтинг Группы 9
1	2	4	6	11
1	Денежные средства, в том числе:	535 881	5 695	-
2	денежные средства на расчетных счетах	535 881	5 695	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	4
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	744
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	744

В соответствии с "Методика оценки ожидаемых кредитных потерь" Общество определяет следующие рейтинги групп.

Рейтинги кредитных рейтинговых агентств		
№	АКРА	Эксперт РА
1	AAA(RU)	ruAAA
2	AA+(RU), AA(RU)	ruAA+, ruAA
3	AA-(RU), A+(RU)	ruAA-, ruA+
4	A(RU), A-(RU)	ruA, ruA-
5	BBB+(RU), BBB(RU)	ruBBB+, ruBBB
6	BBB-(RU), BB+(RU)	ruBBB-, ruBB+
7	BB(RU)	ruBB
8	BB-(RU) и ниже	ruBB- и ниже
9	Нет рейтинга	Нет рейтинга
10	D(RU)	ruD

По строке 28 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2024 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг Группы 2	Рейтинг Группы 4	Рейтинг Группы 9
1	2	4	6	11
1	Денежные средства, в том числе:	110 196	186 537	-
2	денежные средства на расчетных счетах	110 196	186 537	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	2
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	744
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	744

В соответствии с "Методика оценки ожидаемых кредитных потерь" Общество определяет следующие рейтинги групп.

Рейтинги кредитных рейтинговых агентств		
№ группы	АКРА	Эксперт РА
1	AAA(RU)	ruAAA
2	AA+(RU), AA(RU)	ruAA+, ruAA
3	AA-(RU), A+(RU)	ruAA-, ruA+
4	A(RU), A-(RU)	ruA, ruA-
5	BBB+(RU), BBB(RU)	ruBBB+, ruBBB
6	BBB-(RU), BB+(RU)	ruBBB-, ruBB+
7	BB(RU)	ruBB
8	BB-(RU) и ниже	ruBB- и ниже
9	Нет рейтинга	Нет рейтинга
10	D(RU)	ruD

По строке 28 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2023 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

**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 года**

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг Группы 1	Рейтинг Группы 9
1	2	2	11
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 260 420	74 694
43	прочая дебиторская задолженность	1 260 420	74 694

По строке 43 "Прочая дебиторская задолженность" отражена сумма относящаяся к 1-ой и 9-ой рейтинговой группе на основании таблицы "Рейтинги кредитных рейтинговых агентств", указанной в Примечании 52.8.

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг Группы 1	Рейтинг Группы 9
1	2		11
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	39 610
43	прочая дебиторская задолженность	-	39 610

По строке 43 "Прочая дебиторская задолженность" отражена сумма относящаяся к 9-ой рейтинговой группе на основании таблицы "Рейтинги кредитных рейтинговых агентств", указанной в Примечании 52.8.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 года**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	541 575	541 575
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 335 862	1 335 862
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4	4
10	займы выданные и прочие размещенные средства	744	744
11	дебиторская задолженность	1 335 114	1 335 114
17	Итого активов	1 877 438	1 877 438
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	43 877	43 877
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 785	15 785
25	кредиторская задолженность	28 093	28 093
28	Итого обязательств	43 877	43 877
29	Чистая балансовая позиция	1 833 561	1 833 561

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	296 733	296 733
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	513 300	513 300
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	513 300	513 300
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 356	40 356
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2	2
10	займы выданные и прочие размещенные средства	744	744
11	дебиторская задолженность	39 610	39 610
17	Итого активов	850 390	850 390
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 735	21 735
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 560	21 560
25	кредиторская задолженность	175	175
28	Итого обязательств	21 735	21 735
29	Чистая балансовая позиция	828 654	828 654

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3		5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 456	7 369	7 369	17 194
20	обязательства по аренде	2 456	7 369	7 369	17 194
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	18 434	-	9 659	28 093
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18	-	-	18
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	63	-	-	63
40	прочая кредиторская задолженность	18 353	-	9 659	28 012
42	Итого обязательств	20 890	7 369	17 028	45 287

**Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2023 года**

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3		5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 233	6 699	15 631	24 563
20	обязательства по аренде	2 233	6 699	15 631	24 563
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	175	-	-	175
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18	-	-	18
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	51	-	-	51
40	прочая кредиторская задолженность	106	-	-	106
42	Итого обязательств	2 408	6 699	15 631	24 739

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

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:	541 575	-	-	541 575
2	денежные средства на расчетных счетах	541 575	-	-	541 575
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4	-	-	4
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4	-	-	4
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	744	744
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	744	744
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 335 114	-	-	1 335 114
69	прочая дебиторская задолженность	1 335 114	-	-	1 335 114
71	Итого активов	1 876 693	-	744	1 877 438
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 105	6 601	7 078	15 785
91	обязательства по аренде	2 105	6 601	7 078	15 785
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	18 434	-	9 659	28 093
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18	-	-	18
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	63	-	-	63
111	прочая кредиторская задолженность	18 353	-	9 659	28 012
113	Итого обязательств	20 538	6 601	16 737	43 877
114	Итого разрыв ликвидности	1 856 155	(6 601)	(15 993)	1 833 561

По строке 54 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2024 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

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

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:	296 733	-	-	296 733
2	денежные средства на расчетных счетах	296 733	-	-	296 733
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2	-	-	2
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	-	-	2
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	744	744
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	744	744
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39 610	-	-	39 610
69	прочая дебиторская задолженность	39 610	-	-	39 610
71	Итого активов	336 345	-	744	337 090
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 741	5 469	14 350	21 560
91	обязательства по аренде	1 741	5 469	14 350	21 560
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	175	-	-	175
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18	-	-	18
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	51	-	-	51
111	прочая кредиторская задолженность	106	-	-	106
113	Итого обязательств	1 916	5 469	14 350	21 735
114	Итого разрыв ликвидности	334 429	(5 469)	(13 606)	315 354

По строке 54 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2023 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	541 575	541 575
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 335 862	1 335 862
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4	4
10	займы выданные и прочие размещенные средства	744	744
11	дебиторская задолженность	1 335 114	1 335 114
16	Итого активов	1 877 438	1 877 438
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	43 877	43 877
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 785	15 785
24	кредиторская задолженность	28 093	28 093
26	Итого обязательств	43 877	43 877
27	Чистая балансовая позиция	1 833 561	1 833 561

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	296 733	296 733
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	511 300	511 300
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	511 300	511 300
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 356	40 356
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2	2
10	займы выданные и прочие размещенные средства	744	744
11	дебиторская задолженность	39 610	39 610
16	Итого активов	848 390	848 390
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 735	21 735
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 560	21 560
24	кредиторская задолженность	175	175
26	Итого обязательств	21 735	21 735
27	Чистая балансовая позиция	826 654	826 654

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2024 года**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	+/- 5 401	+/- 5 321
2	Евро	100	100	-	-
3	Доллар США	100	100	-	-

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2023 года**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	+/- 2 951	+/- 2 361
2	Евро	100	100	-	-
3	Доллар США	100	100	-	-

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы на 31 Декабря 2024 года

Таблица 54.1

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Данные на 31 декабря 2024 года по таблицам 56.1 и 56.3 отсутствуют, в связи с выбытием ценных бумаг

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	513 300	513 300
2	финансовые активы, в том числе:	513 300	513 300
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	513 300	513 300
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	513 300	513 300
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	513 300	513 300

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

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	513 300	Затратный	Отчет оценщика
2	финансовые активы, в том числе:	513 300	Затратный	Отчет оценщика
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	513 300	Затратный	Отчет оценщика
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	513 300	Затратный	Отчет оценщика
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	513 300	Затратный	Отчет оценщика

Определение справедливой стоимости производилось на основании отчета оценщика ЗАО "Центр Независимой оценки" № 1993-11/2024 от 16.01.2024 года.

Оценка производилась по состоянию на 31.12.2023 года.

**Информация о сверке изменений по уровню
3 иерархии справедливой стоимости за 2024 год**

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	3	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 года	513 300	513 300
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(4 800)	(4 800)
6	Реализация	(508 500)	(508 500)
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2024 года	-	-

Для оценки не обращающихся на активном рынке инвестиций в долевые инструменты уровня 3 Общество использует отчет оценщика. Срок действия отчета об оценке - не более 6 месяцев с даты его составления (актуальности оценки), Общество соблюдает вышеуказанное требование. Других инвестиций, отнесенных к уровню 3, Общество не имеет.

**Информация о сверке изменений по уровню
3 иерархии справедливой стоимости за 2023 год**

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	3	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года	511 348	511 348
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	1 953	1 953
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 года	513 300	513 300
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2023 года	4 800	4 800

Для оценки не обращающихся на активном рынке инвестиций в долевые инструменты уровня 3 Общество использует отчет оценщика. Срок действия отчета об оценке - не более 6 месяцев с даты его составления (актуальности оценки), Общество соблюдает вышеуказанное требование. Других инвестиций, отнесенных к уровню 3, Общество не имеет.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	541 575	1 335 862	1 877 438	1 877 438
2	денежные средства, в том числе:	541 575	-	541 575	541 575
5	денежные средства на расчетных счетах	541 575	-	541 575	541 575
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 335 862	1 335 862	1 335 862
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	4	4	4
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	4	4	4
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	744	744	744
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	744	744	744
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	1 335 114	1 335 114	1 335 114
35	прочая дебиторская задолженность	-	1 335 114	1 335 114	1 335 114
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	43 877	43 877	43 877
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	43 877	43 877	43 877
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	15 785	15 785	15 785
47	обязательства по аренде	-	15 785	15 785	15 785
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	28 093	28 093	28 093
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	18	18	18
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	63	63	63
67	прочая кредиторская задолженность	-	28 012	28 012	28 012

Общество считает, что балансовая стоимость финансовых инструментов, отраженных в отчетности по амортизируемой стоимости, равна их справедливой стоимости поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

По строке 19 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2024 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	296 733	40 356	337 090	337 090
2	денежные средства, в том числе:	296 733	-	296 733	296 733
5	денежные средства на расчетных счетах	296 733	-	296 733	296 733
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	40 356	40 356	40 356
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	2	2	2
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	2	2	2
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	744	744	744
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	744	744	744
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	39 610	39 610	39 610
35	прочая дебиторская задолженность	-	39 610	39 610	39 610
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	21 735	21 735	21 735
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	21 735	21 735	21 735
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	21 560	21 560	21 560
47	обязательства по аренде	-	21 560	21 560	21 560
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	175	175	175
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	18	18	18
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	51	51	51
67	прочая кредиторская задолженность	-	106	106	106

Общество считает, что балансовая стоимость финансовых инструментов, отраженных в отчетности по амортизируемой стоимости, равна их справедливой стоимости поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

По строке 19 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2023 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

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

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	5	6	7
2	Прочее	57 502	57 502	57 502
3	Итого	57 502	57 502	57 502

По строке "Прочее" отражена стоимость нематериальных активов, основных средств и прочих активов на 31 декабря 2024 года.

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

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	5	6	7
2	Прочее	43 077	43 077	43 077
3	Итого	43 077	43 077	43 077

По строке "Прочее" отражена стоимость нематериальных активов, основных средств и прочих активов на 31 декабря 2023 года.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 Декабря 2024 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	744	744
10	займы выданные и прочие размещенные средства	744	744
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной	15 847	15 847
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 785	15 785
27	кредиторская задолженность	63	63

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 01 Января 2024 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	746	746
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2	2
10	займы выданные и прочие размещенные средства	744	744
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной	21 611	21 611
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 560	21 560
27	кредиторская задолженность	51	51

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за Январь-Декабрь 2024 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
16	Расходы на персонал	356 745		356 745
17	Прямые операционные расходы		3	3
18	Процентные расходы		1 722	1 722
20	Общие и административные расходы		685	685

В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по оплате труда, в том числе вознаграждение по итогам года, выплаченное за счет сформированного оценочного обязательства на 31.12.2023, а также страховые взносы и расходы на добровольное медицинское страхование. В расходы также включено вознаграждение по итогам 2024 года и текущие премии года.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора его заместителей и главного бухгалтера.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за Январь-Декабрь 2023 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
16	Расходы на персонал	21 760		21 760
17	Прямые операционные расходы		1	1
18	Процентные расходы		936	936
20	Общие и административные расходы		331	331

В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по оплате труда, в том числе вознаграждение по итогам года, выплаченное за счет сформированного оценочного обязательства на 31.12.2022, а также страховые взносы и расходы на добровольное медицинское страхование.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	356 745	21 760

В расходы по краткосрочному вознаграждению по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по оплате труда, а также страховые взносы и расходы на добровольное медицинское страхование.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после отчетной даты отсутствуют.

Заместитель генерального директора,
Временно исполняющий обязанности
генерального директора




В.В. Малышев

20.03.2025 г.

Пронумеровано, пронумеровано и
скреплено печатью
В.В. Мещеряков, директор
Генеральный директор
Большакова И.В. *Большакова И.В.*

