АУДИТ-ЦЕНТР

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ДОМИНВЕСТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ДОМИНВЕСТ» (ОГРН 1186658048158), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, а также примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ДОМИНВЕСТ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных

бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 некредитной финансовой организации за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В отношении указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации" нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Общество имеет существенные остатки средств в кредитных организациях, оцениваемых по амортизированной стоимости, в связи с этим мы уделили особое внимание этому вопросу. Примечания к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации (Примечания 10 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах», 52 «Управление рисками») представляют дополнительную информацию о средствах в кредитных организациях, оцениваемых по амортизированной стоимости.

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры включали тестирование бизнес-модели, используемой Обществом для управления указанными финансовыми активами, правильности отнесения финансовых активов в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также тестирование средств контроля за достоверностью отражения активов по амортизированной стоимости, включая тесты: соответствия методов оценки активов по амортизированной стоимости, применяемых Обществом, требованиям нормативных актов; степени соответствия исходных данных, принятых Обществом в целях оценки амортизированной стоимости активов, характеру активов, текущему состоянию рынка, исходным данным и допущениям,

используемым участниками рынка для определения цен на аналогичные активы, в соответствии с принятыми методиками ценообразования по финансовым инструментам и иной информации, используемой при расчетах амортизированной стоимости активов Общества.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ДОМИНВЕСТ» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 26 марта 2024 года.

Ответственность руководства и участников аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность некредитной финансовой организации

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

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

Участники аудируемого лица несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации 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 (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

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

1. выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации 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;
2. получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
3. оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
4. делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
5. проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения участников Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации 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.

Храпко Михаил Геннадьевич,
Начальник отдела аудита некредитных финансовых организаций,
действующий от имени аудиторской организации
на основании Доверенности номер 3/15 от 03.03.2025
(ОРНЗ 21706008265)

[подпись] МП

Храпко Михаил Геннадьевич,
руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение независимого аудитора
(ОРНЗ 21706008265)

[подпись]

Аудиторская организация:
Акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр»,
620062, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург,
пр-кт Ленина, д. 60, лит. А, офис 53
(ОРНЗ 12006019078)

«25» марта 2025 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
65401380000	29780608	1186658048158	НП

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2024 г.

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

Почтовый адрес: 620075, г. Екатеринбург, ул. Белинского, 39, оф. 3008

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	121	832
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		62 175	52 046
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	58 238	48 117
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 566	1 415
11	дебиторская задолженность	12	2 370	2 515
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	10	124
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	167	-
20	Отложенные налоговые активы	48	63	10
21	Прочие активы	20	637	739
22	Итого активов		63 173	53 751
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		305	179
30	кредиторская задолженность	26	305	179
36	Прочие обязательства	29	4 052	3 322
37	Итого обязательств		4 357	3 501
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	30 000	30 000
39	Добавочный капитал	30	7 200	7 200
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		21 616	13 050
52	Итого капитала		58 816	50 250
53	Итого капитала и обязательств		63 173	53 751

Директор _____ Е.А. Костарев
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

21 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
65401380000	29780608	1186658048158	НП

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2024 г.

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

Почтовый адрес: 620075, г. Екатеринбург, ул. Белинского, 39, оф. 3008

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		9 122	4 521
4	процентные доходы	34	9 122	4 521
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	27 670	21 600
16	Расходы на персонал	42	(19 159)	(16 904)
17	Прямые операционные расходы	43	(177)	-
20	Общие и административные расходы	46	(6 664)	(7 184)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		10 791	2 033
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(2 226)	(813)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(2 278)	(813)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	53	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		8 566	1 221
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		8 566	1 221

Директор _____ Е.А. Костарев
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

21 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
65401380000	29780608	1186658048158	НП

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2024 г.

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

Почтовый адрес: 620075, г. Екатеринбург, ул. Белинского, 39, оф. 3008

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых о справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2023 г.		30 000	7 200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 829	49 029
4	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		30 000	7 200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 829	49 029
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 221	1 221
14.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		30 000	7 200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 050	50 250
15	Остаток на 01 января 2024 г.		30 000	7 200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 050	50 250
18	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		30 000	7 200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 050	50 250
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 566	8 566
29	Остаток на 31 декабря 2024 г.		30 000	7 200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 616	58 816

Директор _____ Е.А. Костарев
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

21 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
65401380000	29780608	1186658048158	НП

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

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

Почтовый адрес: 620075, г. Екатеринбург, ул. Белинского, 39, оф. 3008

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		27 100	21 400
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(6 349)	(5 381)
5	Проценты полученные		9 349	3 969
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(18 431)	(16 947)
11	Уплаченный налог на прибыль		(1 731)	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(150)	(1 720)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		9 789	1 321
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		9 789	1 321
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	48 332	47 011
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	58 121	48 332

Директор _____ Е.А. Костарев
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

21 марта 2025 г.

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	21-000-1-01022
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20 мая 2019 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	По управлению инвестиционными фондами, паевым инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Факты возобновления действия лицензии отсутствуют
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Бенефициарными владельцами Общества являются: Ананьев Валерий Михайлович с долей владения в размере 50% уставного капитала/50% голосующих долей, Кузнецов Павел Аркадьевич с долей владения в размере 50% уставного капитала/50% голосующих долей
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	НП
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Филиалы отсутствуют
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
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	620075, г. Екатеринбург, ул. Белинского, стр. 39, оф. 1303
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	620075, г. Екатеринбург, ул. Белинского, стр. 39, оф. 3008
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	11
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ. Экономика РФ проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику РФ. За 2024 год ключевая ставка выросла до 21 % годовых. В 2024 году текущее инфляционное давление оставалось высоким. Рост внутреннего спроса по-прежнему значительно опережает возможности расширения предложения товаров и услуг. Вместе с тем более выраженным стало охлаждение кредитной активности, растет склонность населения к сбережению. В базовом сценарии для возвращения инфляции к цели потребуется более продолжительный период поддержания жестких денежно-кредитных условий в экономике, чем прогнозировалось в октябре. Отмена льготной ипотеки и рост ключевой ставки ЦБ РФ привели к снижению сделок с жилой недвижимостью, при этом цены на недвижимость продолжили свой рост. Для поддержания спроса, просевшего после отмены льготной ипотеки, застройщики стали более активно предлагать рассрочку платежа в качестве «рабочего» инструмента. Рынок коммерческой недвижимости достаточно стабилен, растет спрос на объекты коммерческой недвижимости в сфере торговли, общественного питания, услуг. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях, имеет адекватную систему по управлению рисками. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Управляющая компания руководствовалась соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации. Общество не заполняет примечания по операциям, которые отсутствовали в отчетном и сравнительном периодах. Несмотря на отсутствие этих примечаний в бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО номера примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России № 532-П от 03.02.2016 г. «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".
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	НП
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
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	НП

**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	При подготовке данной отчетности в отношении балансовой стоимости отдельных объектов Обществом применялись профессиональные суждения, основанные на предположениях, оценках, ожиданиях и допущениях, сформированных исходя из прошлого опыта НФО и прочих факторов, учет которых был уместным в конкретных обстоятельствах отчетного периода. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно начиная с того отчетного периода, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
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)	В представленной отчетности профессиональные оценки и допущения оказали влияние на следующие статьи баланса: Денежные средства; Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; Дебиторская задолженность; Нематериальные активы; Основные средства. Профессиональное суждение о вероятности кредитных убытков выносилось в соответствии с внутренней методикой Общества, основанной на положениях МСФО 9 "Финансовые инструменты". В отношении объектов основных средств и нематериальных активов Обществом выносилось суждение об ожидаемых сроках полезного использования объектов.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от бизнес-модели, в рамках которой осуществлено приобретение финансового инструмента, осуществляется его учет либо по справедливой стоимости с переоценкой через прибыли или убытки, либо по амортизированной стоимости. Если финансовый инструмент приобретен для торговли, для извлечения спекулятивной прибыли от колебаний рыночных цен, то такой финансовый инструмент будет учтен по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибылей или убытков.Если же финансовый инструмент приобретен не для перепродажи, а с целью получения процентного дохода или иных выгод, связанных с владением финансовым инструментом, то такой финансовый инструмент будет учтен по амортизированной стоимости.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой НФО является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	При подготовке данной бухгалтерской отчетности Общество исходило из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения ликвидации или необходимости существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. В сложившихся обстоятельствах руководство Общества полагает, что санкционная политика зарубежных стран в отношении Российской Федерации усилит в ближайшем будущем вероятность продолжения экономической неопределенности, допускает, что это может оказать негативное влияние на финансовое состояние и финансовые результаты деятельности Общества, но в свою очередь отмечает, что не в состоянии предвидеть все варианты развития ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, по мнению руководства Общества, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился ввиду несущественности отклонений.
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)	Нет

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	Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Общество намерен применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу: Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2025 г. Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 − «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г. «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО − том 11»: поправки к МСФО (IAS) 7 − «Учет по первоначальной стоимости»; поправки к МСФО (IFRS) 9 − «Прекращение признания обязательств по аренде»; поправки к МСФО (IFRS) 10 − «Определение «агента де-факто»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 − «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; поправки к МСФО (IFRS) 7 − «Прибыль или убыток при прекращении признания»; поправки к МСФО (IFRS) 1 − «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 − «Введение»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 − «Раскрытие информации о кредитном риске»; поправки к МСФО (IFRS) 9 − «Цена сделки» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г. Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Общество.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В рамках своей деятельности НФО размещает депозиты в кредитных организациях на различные сроки. НФО осуществляет первоначальное признание денежных средств, размещенных по договору банковского вклада, в дату поступления денежной суммы депозита на депозитный счет, открытый в кредитной организации. В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, так как при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляет не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется НФО не реже одного раза в месяц. Не позднее последнего дня месяца и в установленные договором банковского вклада даты уплаты процентов в бухгалтерском учете подлежат отражению все процентные доходы, прочие доходы, прочие расходы, начисленные за истекший месяц, либо за период с даты первоначального признания или с даты начала очередного процентного периода.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В отчетном периоде у НФО не было финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В отчетном периоде у НФО не было финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	НФО учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность. НФО должна формировать резерв под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, в случае превышения оценки ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании, не реже одного раза в месяц в соответствии с требованиями МСФО (IFRS 9). Дебиторская задолженность, сроком исполнения до 1 (Одного) года, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На отчетную дату у НФО отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования НФО, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. К прочим активам НФО относит: суммы, выданные под отчет, уплаченные авансы поставщикам, переплаты по налогам и страховым взносам в государственные фонды, запасы. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. НФО оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Прочие активы, имеющие признаки обесценения, резервируются.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На отчетную дату у НФО не было финансовых обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Согласно соответствующему ОСБУ (МСФО).
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Согласно соответствующему ОСБУ (МСФО).
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)	НФО не применяет операции хеджирования в процессе управления ликвидностью.

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет хеджирования справедливой стоимости.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	НФО не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	НФО не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
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	НФО не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	НФО учитывает следующие группы основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам): транспортные средства, офисное и компьютерное оборудование, мебель и встраиваемые элементы, прочие основные средства. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, определяется исходя из: - суммы первоначальных затрат – больше 100 000 (Ста тысяч) рублей (с учетом НДС); - ожидаемого срока использования больше 1 (Одного) года.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	В НФО применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам основных средств.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования определяются самостоятельно по каждому объекту основных средств в момент его признания. Сроки полезного использования основных средств пересматриваются в конце каждого финансового года. Если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, эти изменения признаются изменениями в учетных оценках и отражаются в отчетности перспективно, то есть в текущем и будущих отчетных периодах. Интервалы базовых сроков полезного использования составляют: здания и сооружения 5-50 лет; транспортные средства 3-10 лет; офисное и компьютерное оборудование 2-10 лет; мебель и встраиваемые элементы 2-10 лет; прочие основные средства 1-15 лет.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования НФО при выполнении работ, оказании услуг, либо в административных целях или для управленческих нужд, имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта, объект может быть идентифицирован, объект предназначен для использования в течение более чем 12 (Двенадцать) месяцев, объект не имеет материально-вещественной формы, первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Группы: программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения), лицензии, прочие НМА.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной на дату его признания. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У НФО отсутствуют активы с неопределенным сроком использования.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	В НФО применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: - срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над материальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. Срок полезного использования пересматривается в конце каждого календарного года. Интервалы базовых сроков полезного использования составляют: программное обеспечение 3-7 лет, лицензии 2-5 лет, прочие 1-15 лет.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	НФО не создает и не планирует создавать 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	Обязательства по выплате вознаграждений работниками возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных НФО указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам НФО одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению не позднее последнего дня месяца, когда работники осуществляли свои трудовые функции.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	НФО не реализует пенсионные планы с установленными выплатами.

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У НФО отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У НФО отсутствуют вознаграждения работникам по окончанию трудовой деятельности.
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	У НФО отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	При первоначальном признании Общество оценивает запасы 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. После первоначального признания Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО. При применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретения.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS)37, ОСБУ 508-П и учетной политикой НФО.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.

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	Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды». Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания и последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и учетной политикой НФО.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал был сформирован за счет вкладов участников в российских рублях. Не дисконтируется и не подлежит переоценке.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Согласно действующему ОСБУ (МСФО).
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала не предусмотрено учредительными документами Общества.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первый квартал, полугодие, девять месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: - вычитаемых временных разниц; - перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первый квартал, полугодие, девять месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года – в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были утверждены общим собранием участников.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	121	-	121	832	-	832
6	Итого	121	-	121	832	-	832

По состоянию на 31.12.2024 г. у НФО были остатки денежных средств в одной кредитной организации – ПАО «СБЕРБАНК» (на 31.12.2023 г. в одной кредитной организации - ПАО "СБЕРБАНК"). По оценке Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства на 30.05.2024 г. ПАО «СБЕРБАНК» присвоен Кредитный рейтинг по национальной шкале – «ААА (RU)», прогноз по рейтингу Стабильный. Денежные средства на счетах в кредитных организациях не имеют каких-либо ограничений использования или блокировок.

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	121	832
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	58 000	47 500
5	Итого	58 121	48 332

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

за 2024 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	832	-	-	832
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	832	-	-	832
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	681 795	-	-	681 795
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	681 795	-	-	681 795
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(682 506)	-	-	(682 506)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(682 506)	-	-	(682 506)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	121	-	-	121
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	121	-	-	121

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

за 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	11	-	-	11
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	-	-	11
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	547 941	-	-	547 941
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	547 941	-	-	547 941
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(547 120)	-	-	(547 120)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(547 120)	-	-	(547 120)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	832	-	-	832
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	832	-	-	832

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58 238	-	58 238	48 117	-	48 117
13	Итого	58 238	-	58 238	48 117	-	48 117

По состоянию на 31.12.2024 г. у НФО были остатки средств в одной кредитной организации – ПАО «СБЕРБАНК» (на 31.12.2023 г. в одной кредитной организации - ПАО "Совкомбанк"). По оценке Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства на 30.05.2024 г. ПАО «СБЕРБАНК» присвоен Кредитный рейтинг по национальной шкале – «ААА (RU)», прогноз по рейтингу Стабильный. Средства в кредитных организациях не имеют каких-либо ограничений использования или блокировок.

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

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

за 2024 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	48 117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48 117
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	48 117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48 117
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	650 470	-	-	-	-	-	-	-	-	-	650 470
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	650 470	-	-	-	-	-	-	-	-	-	650 470
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(640 349)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(640 349)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(640 349)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(640 349)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	58 238	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58 238
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	58 238	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58 238

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

за 2023 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	47 151	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 151
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	47 151	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 151
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	527 435	-	-	-	-	-	-	-	-	-	527 435

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	527 435	-	-	-	-	-	-	-	-	-	527 435
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(526 469)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(526 469)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(526 469)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(526 469)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	48 117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48 117
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	48 117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48 117

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	15,90-20,40 %	До 90 дней	7,92-15,30 %	До 90 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.			на 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 566	-	1 566	1 415	-	1 415
8	Итого	1 566	-	1 566	1 415	-	1 415

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 2024 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	1 415	-	-	-	1 415
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	1 415	-	-	-	1 415
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	152	-	-	-	152
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	152	-	-	-	152
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	1 566	-	-	-	1 566
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	1 566	-	-	-	1 566

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 2023 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	1 328	-	-	-	1 328
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	1 328	-	-	-	1 328
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	86	-	-	-	86
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	86	-	-	-	86
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	1 415	-	-	-	1 415
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	1 415	-	-	-	1 415

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 370	-	2 370	1 800	-	1 800
6	Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	715	-	715
7	Итого	2 370	-	2 370	2 515	-	2 515

По состоянию на 31.12.2024 г. дебиторская задолженность клиентов в размере 2 370,00 тыс.руб. (на 31.12.2023 г. – 1 800,00 тыс.руб.) включает в себя вознаграждение управляющей компании за управление паевыми инвестиционными фондами, полученное в рамках лицензии на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. По состоянию на 31.12.2024 г. клиентская дебиторская задолженность в разрезе ПИФ, находящихся под управлением НФО: ЗПИФ комбинированный "Авангард-Д" - 540 тыс.руб. (22,7% от общей суммы дебиторской задолженности клиентов), ЗПИФ комбинированный "Мегаполис-Д" - 650 тыс.руб. (27,4%), ЗПИФ комбинированный "Потенциал" - 40 тыс.руб. (1,7%), ЗПИФ комбинированный "Альянс-Д" - 70 тыс.руб. (3,0%), ЗПИФ комбинированный «Массив» - 70 тыс.руб. (3,0%), ЗПИФ комбинированный «Мой город» - 450 тыс.руб. (19,0%), ЗПИФ комбинированный «Уральский край» - 480 тыс.руб. (20,2%), ЗПИФ комбинированный «Достояние-Д» - 70 тыс.руб. (3,0%).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 2024 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 800	-	-	-	-	1 800
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 800	-	-	-	-	1 800
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27 670	-	-	-	-	27 670
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 670	-	-	-	-	27 670
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(27 100)	-	-	-	-	(27 100)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(27 100)	-	-	-	-	(27 100)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 370	-	-	-	-	2 370
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 370	-	-	-	-	2 370

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 600	-	-	-	-	1 600
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 600	-	-	-	-	1 600
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	21 600	-	-	-	-	21 600
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 600	-	-	-	-	21 600
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(21 400)	-	-	-	-	(21 400)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(21 400)	-	-	-	-	(21 400)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 800	-	-	-	-	1 800
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 800	-	-	-	-	1 800

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	319	-	-	-	-	-	-	319
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 372	-	-	-	-	-	-	1 372
3	накопленная амортизация	(1 053)	-	-	-	-	-	-	(1 053)
12	Амортизация	(195)	-	-	-	-	-	-	(195)
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	124	-	-	-	-	-	-	124
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 372	-	-	-	-	-	-	1 372
25	накопленная амортизация	(1 248)	-	-	-	-	-	-	(1 248)
27	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	124	-	-	-	-	-	-	124
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 372	-	-	-	-	-	-	1 372
29	накопленная амортизация	(1 248)	-	-	-	-	-	-	(1 248)
38	Амортизация	(113)	-	-	-	-	-	-	(113)
49	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	10	-	-	-	-	-	-	10
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 372	-	-	-	-	-	-	1 372
51	накопленная амортизация	(1 361)	-	-	-	-	-	-	(1 361)

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
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	397	-	-	-	-	-	-	-	397
3	накопленная амортизация	-	(397)	-	-	-	-	-	-	-	(397)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	397	-	-	-	-	-	-	-	397
23	накопленная амортизация	-	(397)	-	-	-	-	-	-	-	(397)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	397	-	-	-	-	-	-	-	397
27	накопленная амортизация	-	(397)	-	-	-	-	-	-	-	(397)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	397	-	-	-	-	-	-	-	397
47	накопленная амортизация	-	(397)	-	-	-	-	-	-	-	(397)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	637	-	637	739	-	739
11	Итого	637	-	637	739	-	739

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	54	52
19	Прочая кредиторская задолженность	252	127
20	Итого	305	179

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	920	780
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	3 132	2 542
11	Итого	4 052	3 322

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Капитал на 31 декабря 2024 г. и на 1 января 2024 г. отсутствует

Таблица 30.1 Примечания 30 «Капитал» не заполняется, так как Общество создано в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью. Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал НФО по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 30 000 тысяч российских рублей. На 31.12.2024 г. участниками были внесены вклады в имущество Общества в размере 7 200 тысяч российских рублей.

Примечание 31. Управление капиталом

31 декабря 2024 г.

Управление капиталом НФО имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. На отчетную дату управляющая компания сформировала необходимый и достаточный для соблюдения установленных требований капитал. В течение 2024 года НФО соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств НФО, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.12.2024 г. должен составлять не менее 23 638 тыс.руб. На 31.12.2024 г. величина собственных средств НФО составляет 54 252 тыс.руб. Руководство НФО планирует и в дальнейшем надлежащим образом исполнять принятые на себя обязательства.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9 122	4 521
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 970	4 435
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	152	86
15	Итого	9 122	4 521

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	27 670	21 600
48	Итого	27 670	21 600
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	**Всего**	27 670	21 600

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	15 820	12 970
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 339	3 934
6	Итого	19 159	16 904

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	177	-
12	Итого	177	-

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 796	2 474
3	Амортизация нематериальных активов	113	195
4	Расходы по аренде	995	943
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	250	337
7	Расходы по страхованию	270	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 143	331
13	Командировочные расходы	-	2
14	Штрафы, пени	-	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	85	86
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1	2
17	Прочие административные расходы	1 010	2 814
18	Итого	6 664	7 184

В отчетном периоде НФО были учтены расходы по аренде, данная аренда является операционной. В составе прочих административных расходов учтены: членские взносы в СРО, уплата неустойки и возмещение убытков, возникших в результате неисполнения обязательств по договорам, заключенным управляющей компанией в качестве доверительного управляющего ПИФ, расходы по списанию стоимости запасов, а также вознаграждение за проведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности организации за 2024 год в сумме 250 тыс.руб. (за 2023 год – 50 тыс.руб.).

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество для своей деятельности заключает договоры аренды офисных помещений по адресу: г. Екатеринбург, ул. Белинского, стр. 39 сроком на 11 месяцев. Данные договоры классифицируются, как краткосрочная аренда.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	НП
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	НП
4	Операции продажи с обратной арендой	НП
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	НП
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	НП
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	НП

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 278	813
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(53)	-
4	Итого, в том числе:	2 226	813
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 226	813

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	10 791	2 033
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20 %; 2023 год: 20 %)	2 158	407
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	67	406
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(5)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	67	411
11.1	Прочее	-	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 226	813

Различия между законодательством в области бухгалтерского учета и налоговым законодательством РФ приводят к возникновению определенных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль. В настоящее время Налоговый Кодекс РФ не содержит ограничений по времени принятия накопленного налогового убытка в уменьшение налогооблагаемой прибыли.

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
1	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10	53	-	63

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

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

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
1	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10	-	-	10

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

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

Примечание 51. Сегментный анализ

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	10 791	2 033

Примечание 51. Сегментный анализ

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	**Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом**	63 173	53 751
2	**Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом**	4 357	3 501

Примечание 52. Управление рисками

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	58 238	-	-	-	-	58 238
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	58 238	-	-	-	-	58 238
49	Итого	58 238	-	-	-	-	58 238

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	48 117	-	-	-	-	48 117
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	48 117	-	-	-	-	48 117
49	Итого	48 117	-	-	-	-	48 117

Примечание 52. Управление рисками

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 566	-	-	-	-	1 566
5	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 566	-	-	-	-	1 566
33	Итого	1 566	-	-	-	-	1 566

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 415	-	-	-	-	1 415
5	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 415	-	-	-	-	1 415
33	Итого	1 415	-	-	-	-	1 415

Примечание 52. Управление рисками

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 370	-	-	-	-	2 370
2	дебиторская задолженность клиентов	2 370	-	-	-	-	2 370
25	Итого	2 370	-	-	-	-	2 370

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 515	-	-	-	-	2 515
2	дебиторская задолженность клиентов	1 800	-	-	-	-	1 800
6	прочая дебиторская задолженность	715	-	-	-	-	715
25	Итого	2 515	-	-	-	-	2 515

Примечание 52. Управление рисками

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	121	-	-	121
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	62 175	-	-	62 175
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	58 238	-	-	58 238
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 566	-	-	1 566
11	дебиторская задолженность	2 370	-	-	2 370
16	Прочие активы	637	-	-	637
17	Итого активов	62 932	-	-	62 932
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	305	-	-	305
25	кредиторская задолженность	305	-	-	305
27	Прочие обязательства	4 052	-	-	4 052
28	Итого обязательств	4 357	-	-	4 357
29	Чистая балансовая позиция	58 575	-	-	58 575

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

на 1 января 2024 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	832	-	-	832
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	52 046	-	-	52 046
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48 117	-	-	48 117
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 415	-	-	1 415
11	дебиторская задолженность	2 515	-	-	2 515
16	Прочие активы	739	-	-	739
17	Итого активов	53 617	-	-	53 617
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	179	-	-	179
25	кредиторская задолженность	179	-	-	179
27	Прочие обязательства	3 322	-	-	3 322
28	Итого обязательств	3 501	-	-	3 501
29	Чистая балансовая позиция	50 116	-	-	50 116

Примечание 52. Управление рисками

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	121	-	-	121
2	денежные средства на расчетных счетах	121	-	-	121
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58 238	-	-	58 238
49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	58 238	-	-	58 238
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 566	1 566
63	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 566	1 566
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 370	-	-	2 370
68	дебиторская задолженность клиентов	2 370	-	-	2 370
74	Итого активов	60 729	-	1 566	62 296
Раздел II. Обязательства					
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	305	-	-	305
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	54	-	-	54
116	прочая кредиторская задолженность	252	-	-	252
118	Итого обязательств	305	-	-	305
119	Итого разрыв ликвидности	60 424	-	1 566	61 991

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

на 1 января 2024 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	832	-	-	832
2	денежные средства на расчетных счетах	832	-	-	832
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 117	-	-	48 117
49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	48 117	-	-	48 117
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 415	-	1 415
63	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 415	-	1 415
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 515	-	-	2 515
68	дебиторская задолженность клиентов	1 800	-	-	1 800
72	прочая дебиторская задолженность	715	-	-	715
74	Итого активов	51 464	1 415	-	52 879
Раздел II. Обязательства					
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	179	-	-	179
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	52	-	-	52
116	прочая кредиторская задолженность	127	-	-	127
118	Итого обязательств	179	-	-	179

119	Итого разрыв ликвидности	51 285	1 415	-	52 700

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	121	-	-	-	121
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	62 175	-	-	-	62 175
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	58 238	-	-	-	58 238
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 566	-	-	-	1 566
11	дебиторская задолженность	2 370	-	-	-	2 370
15.1	Прочие активы	637	-	-	-	637
16	Итого активов	62 932	-	-	-	62 932
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	305	-	-	-	305
24	кредиторская задолженность	305	-	-	-	305
25.1	Прочие обязательства	4 052	-	-	-	4 052
26	Итого обязательств	4 357	-	-	-	4 357
27	Чистая балансовая позиция	58 575	-	-	-	58 575

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	832	-	-	-	832
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	52 046	-	-	-	52 046
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48 117	-	-	-	48 117

10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 415	-	-	-	1 415
11	дебиторская задолженность	2 515	-	-	-	2 515
15.1	Прочие активы	739	-	-	-	739
16	Итого активов	53 617	-	-	-	53 617
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	179	-	-	-	179
24	кредиторская задолженность	179	-	-	-	179
25.1	Прочие обязательства	3 322	-	-	-	3 322
26	Итого обязательств	3 501	-	-	-	3 501
27	Чистая балансовая позиция	50 116	-	-	-	50 116

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	871	-	-	871
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	871	-	-	871

К ключевому управленческому персоналу относится директор НФО. В составе финансовых обязательств ключевому управленческому персоналу отражены начисленные обязательства по отпускам.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 1 января 2024 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	757	-	-	757
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	757	-	-	757

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2024 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	2 579	-	-	2 579

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

Таблица 58.2

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

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 579	1 932

К ключевому управленческому персоналу относится директор НФО. Краткосрочное вознаграждение включает заработную плату согласно условиям трудового договора, начисленные обязательства по отпуску, налоговые обязательства по зарплате и премиальные выплаты. НФО не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

31 декабря 2024 г.

События после отчетной даты, которые могли указать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность 2024 года отсутствуют. Корректирующие события после окончания отчетного периода: 01.01.2025 отражена операция по переносу остатков, отраженных на счетах 710-719 на счета 720-729. В марте 2025 года отражены расходы на проведение аудиторской проверки за 2024 год по счетам учета 60311 и 72802.55410.