

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Участнику ООО УК «Надежное управление»

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Надежное управление» (ООО УК «Надежное управление», ОГРН 1077759414281) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2024, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

### ***Признание и оценка выручки от оказания услуг***

Признание и оценка выручки от оказания услуг доверительного управления паевыми инвестиционными фондами (Примечание 41 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации) являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизма начисления вознаграждения управляющей компании.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг доверительного управления, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, проверили расчет сумм выручки на основании правил доверительного управления.

### ***Прочие сведения***

Аудит Отчетности Организации проводится нами впервые. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО УК «Надежное управление» за 2023 год был проведен другой аудиторской организацией, которая в аудиторском заключении от 28.03.2024 выразила немодифицированное мнение в отношении данной отчетности.

### ***Ответственность руководства Организации за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### ***Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

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

пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

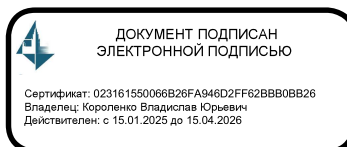
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства Организации, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми

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



Короленко Владислав Юрьевич,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОГРН 21606008275, действует от имени аудиторской организации на основании машиночитаемой доверенности № 573be523-feb7-4594-ac7f-1294a0f31476 от 19 февраля 2025 года.

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958

Адрес: Российская Федерация, 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр.41, 2 эт., помещение I, ком. 36М.

ОГРН 11506029300.

27 марта 2025 г.

**Отчетность некредитной финансовой организации**

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45296559000             | 82498573                               | 1077759414281                                  | 14281                 |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2024 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"**

**ООО УК "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес      115432, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 18, корпус 1, помещение VI

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                                                                       | Примечания к строкам | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|------------------|
| 1                               | 2                                                                                                                             | 3                    | 4                | 5                |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                               |                      |                  |                  |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                             | 5                    | 6 656            | 20 335           |
| 2                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                        |                      |                  |                  |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6                    |                  |                  |
| 8                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                             |                      | <b>61 904</b>    | <b>42 508</b>    |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                       | 10                   | 57 088           | 40 522           |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                                                                     | 12                   | 4 816            | 1 986            |
| 17                              | Нематериальные активы и капитальные вложения в них                                                                            | 18                   |                  | 1                |
| 18                              | Основные средства и капитальные вложения в них                                                                                | 19                   | 3 930            | 5 988            |
| 19                              | Требования по текущему налогу на прибыль                                                                                      | 48                   | 478              |                  |
| 20                              | Отложенные налоговые активы                                                                                                   | 48                   | 5 534            | 6 351            |
| 21                              | Прочие активы                                                                                                                 | 20                   | 641              | 315              |
| 22                              | <b>Итого активов</b>                                                                                                          |                      | <b>79 145</b>    | <b>75 499</b>    |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                               |                      |                  |                  |
| 26                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                      |                      | <b>5 319</b>     | <b>7 657</b>     |
| 28                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                 | 24                   | 3 798            | 5 621            |
| 30                              | кредиторская задолженность                                                                                                    | 26                   | 1 521            | 2 035            |
| 33                              | Обязательство по текущему налогу на прибыль                                                                                   | 48                   | 351              |                  |
| 34                              | Отложенные налоговые обязательства                                                                                            | 48                   | 983              | 1 198            |
| 35                              | Резервы - оценочные обязательства                                                                                             | 28                   | 525              | 732              |
| 36                              | Прочие обязательства                                                                                                          | 29                   | 4 337            | 1 881            |

|                     |                                              |    |          |          |
|---------------------|----------------------------------------------|----|----------|----------|
| 37                  | Итого обязательств                           |    | 11 163   | 11 468   |
| Раздел III. Капитал |                                              |    |          |          |
| 38                  | Уставный капитал                             | 30 | 30 015   | 30 015   |
| 39                  | Добавочный капитал                           | 30 | 50 076   | 50 076   |
| 51                  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |    | (12 109) | (16 060) |
| 52                  | Итого капитала                               |    | 67 982   | 64 031   |
| 53                  | Итого капитала и обязательств                |    | 79 145   | 75 499   |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Королькова Ирина Ивановна  
(инициалы, фамилия)

«27» Марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45296559000             | 82498573                               | 1077759414281                                  | 14281                 |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"  
ООО УК "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115432, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 18, корпус 1, помещение VI

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

| Номер строки                       | Наименование показателя                                                                                                                                                                                      | Примечания к строкам | За 2024 г. | За 2023 г. |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------|------------|
| 1                                  | 2                                                                                                                                                                                                            | 3                    | 4          | 5          |
| Раздел I. Прибыли и убытки         |                                                                                                                                                                                                              |                      |            |            |
| 1                                  | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:                                                                                                                                                               |                      | 8 926      | 762        |
| 2                                  | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32                   |            |            |
| 4                                  | процентные доходы                                                                                                                                                                                            | 34                   | 8 967      | 4 892      |
| 10                                 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости      | 37                   | (41)       | (4 131)    |
| 15                                 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы                                                                                                                                                              | 41                   | 34 058     | 17 437     |
| 16                                 | Расходы на персонал                                                                                                                                                                                          | 42                   | (19 485)   | (16 222)   |
| 17                                 | Прямые операционные расходы                                                                                                                                                                                  | 43                   | (4 710)    | (4 364)    |
| 18                                 | Процентные расходы                                                                                                                                                                                           | 44                   | (576)      | (122)      |
| 20                                 | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                             | 46                   | (16 794)   | (15 048)   |
| 22                                 | Прочие доходы                                                                                                                                                                                                | 47                   | 4 529      | 6 456      |
| 23                                 | Прочие расходы                                                                                                                                                                                               | 47                   | (432)      | (487)      |
| 24                                 | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                                                                                                          |                      | 5 517      | (11 588)   |
| 25                                 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:                                                                                                                                                            | 48                   | (1 566)    | 2 160      |
| 26                                 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль                                                                                                                                                                 | 48                   | (964)      |            |
| 27                                 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль                                                                                                                                                              | 48                   | (602)      | 2 160      |
| 29                                 | Прибыль (убыток) после налогообложения                                                                                                                                                                       |                      | 3 951      | (9 428)    |
| Раздел II. Прочий совокупный доход |                                                                                                                                                                                                              |                      |            |            |
| 68                                 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период                                                                                                                                                           |                      | 3 951      | (9 428)    |

Генеральный директор

(должность руководителя)

«27» Марта 2025 г.

(подпись)

Королькова Ирина Ивановна

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45296559000             | 82498573                               | 1077759414281                                  | 14281                 |

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"  
ООО УК "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115432, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 18, корпус 1, помещение VI

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

| Номер строки | Наименование показателя                 | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого   |
|--------------|-----------------------------------------|----------------------|------------------|--------------------|----------------------------------------------|---------|
| 1            | 2                                       | 3                    | 4                | 5                  | 17                                           | 18      |
| 1            | Остаток на 01.01.2023 г.                |                      | 30 015           | 50 076             | (6 632)                                      | 73 458  |
| 4            | Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный |                      | 30 015           | 50 076             | (6 632)                                      | 73 458  |
| 5            | Прибыль (убыток) после налогообложения  |                      |                  |                    | (9 428)                                      | (9 428) |
| 14.1         | Остаток на 31.12.2023 г.                |                      | 30 015           | 50 076             | (16 060)                                     | 64 031  |
| 15           | Остаток на 01.01.2024 г.                |                      | 30 015           | 50 076             | (16 060)                                     | 64 031  |
| 18           | Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный |                      | 30 015           | 50 076             | (16 060)                                     | 64 031  |
| 19           | Прибыль (убыток) после налогообложения  |                      |                  |                    | 3 951                                        | 3 951   |

|    |                                             |  |        |        |          |               |
|----|---------------------------------------------|--|--------|--------|----------|---------------|
| 29 | Остаток на<br>31.12.2024 г. в том<br>числе: |  | 30 015 | 50 076 | (12 109) | <b>67 982</b> |
|----|---------------------------------------------|--|--------|--------|----------|---------------|

Генеральный директор  
\_\_\_\_\_  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Королькова Ирина Ивановна  
\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

«27» Марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45296559000             | 82498573                               | 1077759414281                                  | 14281                 |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"  
ООО УК "НАДЕЖНОЕ УПРАВЛЕНИЕ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115432, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 18, корпус 1, помещение VI

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб

| Номер строки                                              | Наименование показателя                                                                          | Примечания к строкам | За 2024 г. | За 2023 г. |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------|------------|
| 1                                                         | 2                                                                                                | 3                    | 4          | 5          |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности    |                                                                                                  |                      |            |            |
| 3                                                         | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии                               |                      | 31 319     | 17 105     |
| 4                                                         | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги                                                  |                      | (15 562)   | (15 606)   |
| 5                                                         | Проценты полученные                                                                              |                      | 9 568      | 4 350      |
| 6                                                         | Проценты уплаченные                                                                              |                      | (576)      | (122)      |
| 9                                                         | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам                                    |                      | (17 779)   | (11 733)   |
| 11                                                        | Уплаченный налог на прибыль                                                                      |                      | (1 442)    |            |
| 12                                                        | Прочие денежные потоки от операционной деятельности                                              |                      | (386)      | (1 664)    |
| 13                                                        | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности                                             |                      | 5 142      | (7 669)    |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности |                                                                                                  |                      |            |            |
| 26                                                        | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости |                      | 275 000    | 190 000    |
| 27                                                        | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости    |                      | (292 000)  | (200 000)  |
| 31                                                        | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности                                           |                      | (17 000)   | (10 000)   |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности    |                                                                                                  |                      |            |            |
| 41.1                                                      | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды                                             |                      | (1 824)    | (2 278)    |
| 44                                                        | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности                                               |                      | (1 824)    | (2 278)    |
| 45                                                        | Сальдо денежных потоков за отчетный период                                                       |                      | (13 682)   | (19 948)   |
| 47                                                        | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода                           | 5                    | 20 339     | 40 286     |
| 48                                                        | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода                            | 5                    | 6 657      | 20 339     |

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Королькова Ирина Ивановна

(инициалы, фамилия)

# Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

## 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                                                                                              | 21-000-1-00932                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2            | МСФО (IAS) 1                | Срок действия лицензии                                                                                      | бессрочно                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 3            | МСФО (IAS) 1                | Дата выдачи лицензии                                                                                        | 21.12.2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 4            | МСФО (IAS) 1                | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия                                                 | осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 5            | МСФО (IAS) 1                | Информация о возобновлении действия лицензии                                                                | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 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)                      | АО "НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" является единственным участником ООО УК "Надежное управление" Брусиловой Елене Анатольевне принадлежат 45% голосов к общему количеству голосующих акций акции АО "НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"; Шишкину Сергею Анатольевичу принадлежат 45% голосов к общему количеству голосующих акций акции АО "НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"; Сосновскому Игорю Яковлевичу принадлежат 10% голосов к общему количеству голосующих акций акции АО "НАДЕЖНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" |
| 8            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | 115682, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Зябликово, ул Шипиловская, 64 / корпус 1, помещ 147                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 9            | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации         | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 10           | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств       | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 11           | МСФО (IAS) 1                | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 12           | МСФО (IAS) 1                | Юридический адрес некредитной финансовой организации                                                        | 115432, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 18, корпус 1, помещение VI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 13           | МСФО (IAS) 1                | Фактический адрес некредитной финансовой организации                                                        | 115432, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 18, корпус 1, помещение VI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 14           | МСФО (IAS) 1                | Численность персонала некредитной финансовой организации                                                    | 7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 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. | Отчетный период характеризовался стрессовыми условиями ведения деятельности. Произошел обвал рынка финансовых инструментов. В середине июня США наложили санкции на Московскую биржу и её дочерние компании. Сделки с долларом США и евро совершаются на внебиржевом рынке. Курсы доллара США и евро к рублю Банк России определяет с использованием банковской отчетности и сведений, поступающих от цифровых платформ внебиржевых торгов. Руководство страны предпринимает меры по снижению рисков спада экономики страны. Западные страны вводят всевозможные санкции, иностранные рейтинговые агентства снизили суверенный рейтинг России, а также крупных Российский компаний, связывая такое снижение с новыми санкциями и блокировкой части международных резервов. Инфляция в 2024 году растет и превышает ожидания. Ключевая ставка растет с 16 до 21%, но ожидается ее дальнейшее повышение для снижения инфляции, но данная мера носит отложенный характер и в отчетном периоде не привела к ожидаемому эффекту. Отменена льготная ипотека, стоимость кредитов выросла, что в совокупности оказывает негативное влияние на рынок недвижимости. Вместе с тем руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Однако, будущие последствия в сложившейся экономической ситуации прогнозировать очень сложно, 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                                                                                                                                                         | Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество применяет подходы и стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов. |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                                                       | Компания отражает в отчетности финансовые инструменты в соответствии с МСФО 9, МСФО 7 и определяет их справедливую стоимость в соответствии с выбранной бизнес-моделью и требованиями МСФО 13                                                                                                                    |
| 3            | МСФО (IAS) 1  | Причины реклассификации сравнительных сумм                                                                                                                                                                                                                                          | В отчетном периоде реклассификация отсутствовала                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 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                                                                                  | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой) не применялись                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2                                    | МСФО (IAS) 1                                | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | Оценки, которые оказывают или могут оказать в будущем наибольшее влияние на финансовый результат: Статья «Отложенные налоговые активы» - 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. В представленной отчетности на 31.12.2024 г. Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам сформирован в основном от созданных резервов некредитного характера обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпускам, и оценке обязательств прав аренды. В связи с изменением ставки налога на прибыль организации с 01.01.2025 года, отложенные налоговые активы и обязательства были пересчитаны с применением ставки налога на прибыль 25%, так как их использование приведет к уменьшению (увеличению) налога на прибыль в будущих отчетных периодах. Сумма отложенного актива по вычитаемым временным разницам на 31.12.2024 г. составила 1 912 тыс. руб., на 31.12.2023 - 2490 тыс. руб., Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам на 31.12.2024-3622 тыс. руб., на 31.12.2023 - 3862 тыс. руб., в отчетном периоде 2024 года частично использован ОНА по перенесенным на будущее убыткам по ставке 20%, действовавшей в 2024 году. ОНО – 983 тыс. руб. на 31.12.2023 - 1198 тыс. руб. |
| 3                                    | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов                                                                                                                                                                                                                                                                  | Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4                                              | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте                                                                                                                                                                                                                                                                                 | отчетном периоде операций в валюте не было                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 5                                              | МСФО (IAS) 1  | Непрерывность деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации, или существенном сокращении масштабов своей деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем. Решений Руководства о прекращении или сокращении видов деятельности не принималось |
| 6                                              | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля                                                                                                                                                                                                                          | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                                |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b> |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 7                                              | МСФО (IAS) 8  | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | Изменений не было. Показатели отчетности не пересчитывались                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

| Номер строки                                                                                                                                                                                 | Стандарт МСФО                | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                            | 2                            | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 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 | "Соглашения о финансировании поставок. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7" - начало действия с 05.07.2024; "Международная налоговая реформа - модельные правила Компонента 2 (Поправки к МСФО (IAS) 12)" - начало действия с 05.07.2024; МСФО "Отсутствие возможности обмена валют (Поправки к МСФО (IAS) 21)" - начало действия документа - 16.07.2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b> |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 9                                                                                                                                                                                            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7  | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов                                                                                                                                                                                                                                                                                  | В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях, проценты по НКО и МНО, денежные средства в кассе организации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 10                                                                                                                                                                                           | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7  | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                                                                                                                                                                                                 | В категорию средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах Депозиты, оцениваемые по амортизированной стоимости, сделки обратного репо с кредитными организациями и банками нерезидентами, прочие                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 11                                                                                                                                                                                           | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток                                                                                                                                                                                                                            | По справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются финансовые активы, которые классифицируются при первоначальном признании в Бизнес-модель, которая достигается путем продажи финансовых активов (торговый портфель), а также финансовые активы которые не были классифицированы как когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Для ценных бумаг, обращающихся на организованном российском рынке ценных бумаг и номинированных в валюте РФ, по которым организатором торгов (ПАО «Московская биржа ММББ - РТС») устанавливается ценовая котировка, надежно определенной справедливой стоимостью признается Рыночная цена 3 цена на день проведения оценки справедливой стоимости, раскрываемая организатором торговли на рынке ценных бумаг. Доли в обществах с ограниченной ответственностью, не подлежащие признанию в качестве инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия |
| 12                                                                                                                                                                                           | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                                                                                                                                                                                                       | По справедливой стоимости через прочий совокупный доход учитываются финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании в Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов. Оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|    |                                 |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13 | МСФО (IFRS) 9,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                           | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в случае, если при первоначальном признании они классифицированы в Бизнес-модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков. С учетом кредитного риска, как того требует МСФО (IFRS) 9. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового актива с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг. |
| 14 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 27  | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия           | В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия. В случае, если Общество осуществляет контроль над Обществами, находящимися в составе активов фондов, находящихся под управлением Управляющей компании, такие Общества не признаются дочерними, отчетность таких обществ не консолидируется.                                                                                                                                  |
| 15 | МСФО (IAS) 1                    | Порядок признания и последующего учета прочих активов                                                                          | Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления                                                                                                               |
| 16 | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 17 | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости                      | Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 18 | МСФО (IAS) 32                   | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств                                                  | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| Номер строки                                                                | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                     | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                           | 2             | 3                                                                                                                                                                                     | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>       |               |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 19                                                                          | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                      | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 20                                                                          | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                        | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 21                                                                          | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b> |               |                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 22                                                                          | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества                                                                                                                                    | Инвестиционное имущество первоначально оценивается по первоначальной стоимости. После первоначального признания организация оценивает все свое инвестиционное имущество по справедливой стоимости ежегодно. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется. Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится. Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается: — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию |

|                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 23                                                                 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности                                                                                                                                                                                  | Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 40% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности. Переводы объектов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости производятся тогда и только тогда, когда происходит изменение характера их использования |
| 24                                                                 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | Справедливая стоимость инвестиционного имущества основана на оценке, по первоначальной стоимости с дальнейшей переоценкой по состоянию на конец года произведенной на основе отчета оценщика либо аналогичных объектов, оцененных профессиональным оценщиком                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b> |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 25                                                                 | МСФО (IAS) 16 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Классификация основных средств Организация определяет модель учета Основных средств в разделении по классам основных средств: (1) земля; (2) земля и здания; (3) машины и оборудование; (4) автотранспортные средства; (5) мебель и встраиваемые элементы; (6) офисное оборудование; Последующая оценка основных средств После признания в качестве актива объект основных средств, соответствующий классу: (1) земля и (2) земля и здания, подлежит учету по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка производится ежегодно на дату окончания отчетного периода. Справедливая стоимость оценивается в соответствии с утвержденной методикой определения справедливой стоимости активов. После переоценки объекта основных средств балансовая стоимость такого актива корректируется до его переоцененной стоимости                                                    |
| 26                                                                 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                                                                           |               |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 27                                                                        | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения                                                                                                         | Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», учитывая планируемые сроки использования основного средства в организации. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный объект           |
| <b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b> |               |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 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 Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);                                        |
| 29                                                                        | МСФО (IAS) 1  | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)                                                           | Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. О всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). |
| 30                                                                        | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|    |               |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения | Организация применяет линейный метод, начисления амортизации к нематериальным активам с конечным сроком полезного использования. Нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования не подлежит амортизации                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 32 | МСФО (IAS) 1  | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами                                                                                   | Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива |

**Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений**

| Номер строки | Стандарт МСФО               | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                       | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                           | 3                                                                                                                                                                                                                                                       | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 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 краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения, ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала |
| 34           | МСФО (IAS) 19               | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией                                                                                                                                                  | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 35           | МСФО (IAS) 19               | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода                                                             | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 36           | МСФО (IAS) 19               | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами                                                                                                                     | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

**Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств**

|      |                                |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 37   | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью |
| 37.1 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 2  | Порядок признания и последующего учета запасов                                           | Стоимость запасов списывается в расходы одновременно с передачей в эксплуатацию (использование)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 38   | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств                 | Под резервом - оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. При наступлении события, резерв под которое был сформирован в предыдущем отчетном периоде, отражается расход по соответствующей статье ОФР, а начисленный резерв восстанавливается. Такой подход принят организацией в связи с некоторой неопределенностью оцениваемых расходов. Так, например, резерв по судебным искам может содержать в себе несколько компонентов: расходы на оплату юридических и консультационных услуг, другие организационные и управленческие расходы и проч., расходы на уплату неустоек (штрафов, пеней) по прочим (хозяйственным) операциям, а также судебные и арбитражные издержки.                                                                                                                                                                                                                                                             |

|      |                |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 39   | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды                                                                                                                                                                          | <p>Первоначальная стоимость объекта основных средств, имеющегося у арендатора по договору финансовой аренды, определяется в соответствии с Положением Банка России от 22.03.2018 N635-П и Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда". По Основным средствам, полученным в аренду- срок амортизации устанавливается исходя из срока аренды. Ставка дисконтирования –процентная ставка, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведённая стоимость арендных платежей и негарантированной остаточной ценности будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя. Если арендатор не может без труда определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, то он использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств (ставку по кредитам нефинансовым организациям на аналогичный срок. Актив в форме права пользования формируется из величины первоначальной оценки обязательства по аренде без включения НДС, предоплаты по арендным платежам на дату начала аренды или до такой даты без включения , за вычетом полученных на дату начала аренды или до такой даты стимулирующих платежей по аренде без включения НДС; любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором без НДС, в том числе неотделимые улучшения, понесенные в момент подготовки объекта к эксплуатации., оценка затрат (без НДС), которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды. Величина первоначальной оценки обязательств по аренде определяется на дату начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату по ставке дисконтирования. Платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом. - фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды (платежи, привязанные к индексу потребительских цен, платежи, привязанные к базовой процентной ставке (например, LIBOR), или платежи, которые варьируются в зависимости от изменений рыночных арендных ставок); суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды. Организация не включает в величину первоначальной оценки обязательств по договору аренда компоненты договора аренды, не являющиеся арендой, если может их отделить от арендной платы. Примеры компонентов договора, не являющиеся арендой: сервисные услуги, коммунальные платежи, услуги охраны и т.п.</p> |
| 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 | Организация использует освобождения, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|    |                              |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 40 | МСФО (IFRS) 9                | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности                                                   | Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. |
| 41 | МСФО (IAS) 1                 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода                                                                        | Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости долей его участников и определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов. Размер уставного капитала Общества составляет 30 015 тысяч рублей. Доли в уставном капитале Общества оплачены в полном объеме деньгами в порядке, установленном действующим законодательством.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)                                                                          | При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.                                                                                                                                      |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала                                                                                            | В соответствии с Уставом ООО УК "Надежное управление" Общество может создавать резервный фонд и иные фонды. Резервный фонд образуется за счет ежегодных отчислений. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества и не может быть использован для иных целей. на момент составления отчетности на резервный фонд не создавался                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 44 | МСФО (IAS) 12                | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определяются в бухгалтерском учете Общества и отражаются последним днем месяца, но не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода доест в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                           |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов                                                                                                              | Решение о распределении прибыли принимает Общее собрание участников. Общество вправе раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Часть чистой прибыли, подлежащей распределению, распределяется пропорционально вкладам в уставный капитал Общества. Дивиденды по итогам работы 2024 года и на момент подписания данной финансовой отчетности не утверждены и не выплачивались.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя               | На 31.12.2024 г.            |                                                 |                      | На 31.12.2023 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                    |
| 1            | Денежные средства в кассе             | 73                          |                                                 | 73                   | 73                          |                                                 | 73                   |
| 3            | Денежные средства на расчетных счетах | 6 585                       | 1                                               | 6 583                | 20 266                      | 4                                               | 20 262               |
| 6            | Итого                                 | 6 657                       | 1                                               | 6 656                | 20 339                      | 4                                               | 20 335               |

5.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях, рейтинг долгосрочной кредитоспособности которых не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России, с общей суммой денежных 6 583 тыс. рублей, с учетом начисленного резерва. Совокупная сумма этих остатков составляла 3 984 тысячи рублей в одной кредитной организации, 2 599 тыс. руб. во второй кредитной организации, что составляет 61 процент и 39 процентов от общей стоимости денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях. на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях, рейтинг долгосрочной кредитоспособности которых не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России, с общей суммой денежных 20 262 тыс. рублей, с учетом начисленного резерва. Совокупная сумма этих остатков составляла 19 779 тысячи рублей в одной кредитной организации, 483 тыс. руб. во второй кредитной организации, что составляет 98 процент и 2 процентов от общей стоимости денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях. 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено соглашениями о неснижаемом остатке, сроком менее 15 дней 3 958 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 года и 15 196 тыс. руб. на 31.12.2023 года, соответственно. На дату составления отчетности денежные средства по неснижаемым остаткам получены в полном объеме, с учетом начисленных процентов. Других ограничений по использованию денежных средств, открытых в кредитных организациях нет.

# Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 1            | 2                       | 3                | 4                |
| 1            | Денежные средства       | 6 657            | 20 339           |
| 5            | <b>Итого</b>            | <b>6 657</b>     | <b>20 339</b>    |

Денежные средства представлены остатками денежных средств на расчетных счетах и в кассе организации, с учетом начисленных процентов и созданного резерва.

### Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                   | Денежные средства на расчетных счетах | Прочие денежные средства | Итого     |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                         | 3                                     | 5                        | 6         |
| 1            | <b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b> | 20 266                                | 73                       | 20 339    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев             | 20 266                                | 73                       | 20 339    |
| 6            | <b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>                                       | 318 542                               |                          | 318 542   |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев             | 318 542                               |                          | 318 542   |
| 11           | <b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>                             | (332 223)                             |                          | (332 223) |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев             | (332 223)                             |                          | (332 223) |
| 36           | <b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>  | 6 585                                 | 73                       | 6 657     |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев             | 6 585                                 | 73                       | 6 657     |

### Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                  | Денежные средства на расчетных счетах | Прочие денежные средства | Итого  |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                                        | 3                                     | 5                        | 6      |
| 1            | <b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:</b> | 40 214                                | 73                       | 40 286 |

|    |                                                                                                         |                  |           |                  |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------|------------------|
| 2  | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                           | 40 214           | 73        | 40 286           |
| 6  | <b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>                                                     | <b>222 351</b>   |           | <b>222 351</b>   |
| 7  | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                           | 222 351          |           | 222 351          |
| 11 | <b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>                                           | <b>(242 299)</b> |           | <b>(242 299)</b> |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                           | (242 299)        |           | (242 299)        |
| 36 | <b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:</b> | <b>20 266</b>    | <b>73</b> | <b>20 339</b>    |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                           | 20 266           | 73        | 20 339           |

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

**Таблица 5.5**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                       | Денежные средства на расчетных счетах |  | Итого       |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--|-------------|
| 1            | 2                                                                                                             | 3                                     |  | 6           |
| 1            | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b> | 4                                     |  | 4           |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                                 | 4                                     |  | 4           |
| 6            | <b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>                                                           | <b>44</b>                             |  | <b>44</b>   |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                                 | 44                                    |  | 44          |
| 11           | <b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>                                                 | <b>(46)</b>                           |  | <b>(46)</b> |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                                 | (46)                                  |  | (46)        |

|    |                                                                                                              |   |  |   |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|---|
| 36 | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b> | 1 |  | 1 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                                | 1 |  | 1 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 2023 г.**

**Таблица 5.5**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                            | Денежные средства на расчетных счетах |  | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--|-------|
| 1            | 2                                                                                                                  | 3                                     |  | 6     |
| 1            | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:</b> | 35                                    |  | 35    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                                      | 35                                    |  | 35    |
| 6            | <b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>                                                                | 156                                   |  | 156   |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                                      | 156                                   |  | 156   |
| 11           | <b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>                                                      | (188)                                 |  | (188) |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                                      | (188)                                 |  | (188) |
| 36           | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>  | 4                                     |  | 4     |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                                      | 4                                     |  | 4     |

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

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

**Таблица 6.1**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                  | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--------------|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1            | 2                                                        | 3                | 4                |
| 2            | Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли |                  |                  |
| 7            | <b>Итого</b>                                             |                  |                  |

Прочие долевыми инструментами представляют собой вложения в доли Общества с ограниченной ответственностью:

По состоянию на 31.12.2024 г. - доля в уставном капитале ООО "ЛАДОМЕД" 1%, номинальной стоимостью 4 тыс. руб., и ранее произведенной отрицательной переоценки -4 тыс. руб., в связи с введением 07.08.2022 конкурсного производства, номер дела А40-201333/2021.

По состоянию на 31.12.2023 г. -- доля в уставном капитале ООО "ЛАДОМЕД" 1%, номинальной стоимостью 4 тыс. руб., с учетом ранее произведенной отрицательной переоценки -4 тыс. руб., в связи с введением 07.08.2022 конкурсного производства, номер дела А40-201333/2021; Доля в Обществе с ограниченной ответственностью "Аврора Ай Ди Си" менее 0,1% – номинальной стоимостью 1 руб., и ранее произведенной отрицательной переоценки 0,99 коп. в связи с введением конкурсного производства. 03.04.2024 года, владение долей ООО "Аврора Ай Ди Си" прекращено.

Балансовая стоимость вложения по состоянию на 31.12.20024 г. составляет 0,01 коп. на 31.12.2023 года составляет 0,02 коп.

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

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                          | На 31.12.2024 г.            |                                                 |                      | На 31.12.2023 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: | 57 132                      | 44                                              | 57 088               | 40 542                      | 20                                              | 40 522               |
| 13           | Итого                                                                                                            | 57 132                      | 44                                              | 57 088               | 40 542                      | 20                                              | 40 522               |

10.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1-й кредитной организации с общей суммой средств 57 088 тыс. руб., с учетом начисленных процентов и созданного резерва. на 31.12.2023 года 40 522 тыс. руб., соответственно. Денежные средства представляют собой депозиты (банковские вклады), в одной кредитной организации, которой присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России; 10.1.2. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения. 10.1.3. Релассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в отчетном периоде не было. 10.1.4. Кредитной организации, в которой размещены депозиты по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 года, присвоен рейтинг на уровне «AAA(RU)» по данным аналитического кредитного рейтингового агентства АКРА. Прогноз стабильный.

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

Таблица 10.2

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого  |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                  | 4                                                       | 14     |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 40 542                                                  | 40 542 |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 40 542                                                  | 40 542 |

| Номер строки | Наименование показателя                                                           | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого     |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                 | 4                                                       | 14        |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                      | 294 192                                                 | 294 192   |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | 294 192                                                 | 294 192   |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                            | (277 602)                                               | (277 602) |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | (277 602)                                               | (277 602) |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 57 132                                                  | 57 132    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | 57 132                                                  | 57 132    |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)**  
за 2023 г.

**Таблица 10.2**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого  |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                  | 4                                                       | 14     |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 30 000                                                  | 30 000 |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 30 000                                                  | 30 000 |

| Номер строки | Наименование показателя                                                           | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого     |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                 | 4                                                       | 14        |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                      | 202 820                                                 | 202 820   |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | 202 820                                                 | 202 820   |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                            | (192 278)                                               | (192 278) |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | (192 278)                                               | (192 278) |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 40 542                                                  | 40 542    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | 40 542                                                  | 40 542    |

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

**Таблица 10.3**  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 4                                                       | 14    |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 20                                                      | 20    |

|    |                                                                                                                              |       |       |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 2  | финансовые активы,<br>кредитные убытки по<br>которым ожидаются в<br>течение 12 месяцев                                       | 20    | 20    |
| 6  | <b>Поступление финансовых<br/>активов, в том числе:</b>                                                                      | 177   | 177   |
| 7  | финансовые активы,<br>кредитные убытки по<br>которым ожидаются в<br>течение 12 месяцев                                       | 177   | 177   |
| 11 | <b>Прекращение признания<br/>финансовых активов, в<br/>том числе:</b>                                                        | (154) | (154) |
| 12 | финансовые активы,<br>кредитные убытки по<br>которым ожидаются в<br>течение 12 месяцев                                       | (154) | (154) |
| 36 | <b>Оценочный резерв под<br/>ожидаемые кредитные<br/>убытки по состоянию на<br/>конец отчетного периода, в<br/>том числе:</b> | 44    | 44    |
| 37 | финансовые активы,<br>кредитные убытки по<br>которым ожидаются в<br>течение 12 месяцев                                       | 44    | 44    |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)  
за 2023 г.**

**Таблица 10.3**

тыс.руб

| Номер<br>строки | Наименование показателя                                                                                                            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------|
| 1               | 2                                                                                                                                  | 4                                                       | 14    |
| 1               | <b>Оценочный резерв под<br/>ожидаемые кредитные<br/>убытки по состоянию на<br/>начало сравнительного<br/>периода, в том числе:</b> | 10                                                      | 10    |
| 2               | финансовые активы,<br>кредитные убытки по<br>которым ожидаются в<br>течение 12 месяцев                                             | 10                                                      | 10    |

|    |                                                                                                                   |              |              |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 6  | <b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>                                                               | <b>148</b>   | <b>148</b>   |
| 7  | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                                     | 148          | <b>148</b>   |
| 11 | <b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>                                                     | <b>(138)</b> | <b>(138)</b> |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                                     | (138)        | <b>(138)</b> |
| 36 | <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b> | <b>20</b>    | <b>20</b>    |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                                     | 20           | <b>20</b>    |

**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 31.12.2024 г.                       |                                     | На 31.12.2023 г.                       |                                     |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
|              |                                                                                                    | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1            | 2                                                                                                  | 3                                      | 4                                   | 5                                      | 6                                   |
| 2            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 14,99-21,24                            | 31-90                               | 6,06-14,99                             | 48-90                               |

Денежные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах размещались в виде вклада (депозита) по рыночным ставка, в не аффилированную с Управляющей компанией кредитную организацию, имеющую рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже установленного ЦБ РФ. По данным АКРА рейтинг кредитной организации AAA(RU) - Прогноз стабильный. Минимальная ставка в 2023 году составила 6,06 % годовых, максимальная - 14,99% годовых. Минимальная ставка в 2024 году составила14,99 % годовых, максимальная - 21,24% годовых. Минимальный срок размещения депозита в 2023 году составил 48 дней, максимальный - 90 дней. Минимальный срок размещения депозита в 2024 году составил 31 день, максимальный - 90 дней.

**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**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                       | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого   |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------|
| 1            | 2                                                                             | 8                                            | 10      |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода          | 0                                            | 0       |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                  | 5 000                                        | 5 000   |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 5 000                                        | 5 000   |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                        | (5 000)                                      | (5 000) |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (5 000)                                      | (5 000) |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату                     | 0                                            | 0       |

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя            | На 31.12.2024 г.            |                                                 |                      | На 31.12.2023 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 | 4 836                       | 20                                              | 4 816                | 1 923                       |                                                 | 1 923                |
| 6            | Прочая дебиторская задолженность   |                             |                                                 |                      | 64                          |                                                 | 64                   |
| 7            | Итого                              | 4 836                       | 20                                              | 4 816                | 1 986                       |                                                 | 1 986                |

12.1.1. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года представлена задолженностью по вознаграждению за доверительное управление согласно лицензируемому виду деятельности по управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 4816 тыс. руб., без учета начисленного резерва и дебиторской задолженностью по арендной плате в размере 20 тыс. руб., под которую создан резерв 100%, в связи с наличием просрочки платежа. По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность представлена задолженностью по вознаграждению за доверительное управление согласно лицензируемому виду деятельности по управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами в сумме 1923 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность 64 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 года, существует задолженность по арендной плате, которая была погашена на дату подписания отчетности.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Дебиторская задолженность клиентов | Прочая дебиторская задолженность | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                  | 7                                | 8        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 923                              | 64                               | 1 986    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 1 923                              | 64                               | 1 986    |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 34 233                             |                                  | 34 233   |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 34 233                             |                                  | 34 233   |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (31 320)                           | (64)                             | (31 383) |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (31 320)                           | (64)                             | (31 383) |

| Номер строки | Наименование показателя                                                        | Дебиторская задолженность клиентов | Прочая дебиторская задолженность | Итого        |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------|
| 1            | 2                                                                              | 3                                  | 7                                | 8            |
| 36           | <b>Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:</b> | <b>4 836</b>                       |                                  | <b>4 836</b> |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев  | 4 836                              |                                  | <b>4 836</b> |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)**

**Таблица 12.2**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                        | Дебиторская задолженность клиентов | Прочая дебиторская задолженность | Итого           |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-----------------|
| 1            | 2                                                                                              | 3                                  | 7                                | 8               |
| 1            | <b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:</b> | <b>1 522</b>                       |                                  | <b>1 522</b>    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                  | 1 522                              |                                  | <b>1 522</b>    |
| 6            | <b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>                                            | <b>17 445</b>                      | <b>64</b>                        | <b>17 508</b>   |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                  | 17 445                             | 64                               | <b>17 508</b>   |
| 11           | <b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>                                  | <b>(17 044)</b>                    |                                  | <b>(17 044)</b> |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                  | (17 044)                           |                                  | <b>(17 044)</b> |
| 36           | <b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>  | <b>1 923</b>                       | <b>64</b>                        | <b>1 986</b>    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                  | 1 923                              | 64                               | <b>1 986</b>    |

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

**Таблица 12.3**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                               | Дебиторская задолженность клиентов | Итого    |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|
| <b>1</b>     | <b>2</b>                                                                                              | <b>3</b>                           | <b>8</b> |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода              | 0                                  | 0        |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                          | 20                                 | 20       |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                         | 20                                 | 20       |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 20                                 | 20       |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                         | 20                                 | 20       |

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                             | Нематериальные активы, приобретенные |                     |        | Нематериальные активы, созданные самостоятельно |                     |        | Итого |
|--------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|--------|-------------------------------------------------|---------------------|--------|-------|
|              |                                                     | Программное обеспечение              | Лицензии и франшизы | Прочее | Программное обеспечение                         | Лицензии и франшизы | Прочее |       |
| 1            | 2                                                   | 3                                    | 4                   | 5      | 6                                               | 7                   | 8      | 10    |
| 1            | Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе: | 6                                    |                     |        |                                                 |                     | 49     | 54    |
| 2            | первоначальная (переоцененная) стоимость            | 23                                   |                     |        |                                                 |                     | 49     | 71    |
| 3            | накопленная амортизация                             | (17)                                 |                     |        |                                                 |                     |        | (17)  |
| 8            | Выбытие, в том числе:                               |                                      |                     |        |                                                 |                     | (49)   | (49)  |
| 9            | первоначальная (переоцененная) стоимость            |                                      |                     |        |                                                 |                     | (49)   | (49)  |
| 12           | Амортизация                                         | (5)                                  |                     |        |                                                 |                     |        | (5)   |
| 23           | Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе: | 1                                    |                     |        |                                                 |                     |        | 1     |
| 24           | первоначальная (переоцененная) стоимость            | 23                                   |                     |        |                                                 |                     |        | 23    |
| 25           | накопленная амортизация                             | (21)                                 |                     |        |                                                 |                     |        | (21)  |
| 27           | Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе: | 1                                    |                     |        |                                                 |                     |        | 1     |
| 28           | первоначальная (переоцененная) стоимость            | 23                                   |                     |        |                                                 |                     |        | 23    |
| 29           | накопленная амортизация                             | (21)                                 |                     |        |                                                 |                     |        | (21)  |
| 38           | Амортизация                                         | (1)                                  |                     |        |                                                 |                     |        | (1)   |
| 49           | Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе: | 0                                    |                     |        |                                                 |                     |        | 0     |
| 50           | первоначальная (переоцененная) стоимость            | 23                                   |                     |        |                                                 |                     |        | 23    |
| 51           | накопленная амортизация                             | (23)                                 |                     |        |                                                 |                     |        | (23)  |

По состоянию на 31.12.2023 г. нематериальные активы представлены программным обеспечением, приобретенном для нужд организации, а также товарным знаком, использование которого в 2023 году прекращено. По состоянию на 31.12.2024 г. нематериальные активы представлены программным обеспечением, приобретенном для нужд организации, которые полностью с амортизированы, но продолжают использоваться организацией. По состоянию на 31.12.2024 года, признаков обесценения по активу в форме права пользования не выявлено. Создание резерва не требуется

# Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

## Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                    | Основные средства в собственности |                                     |                       |        | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам |                                     |                       |        | 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     | 12      |
| 1            | <b>Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:</b> |                                   |                                     |                       |        | 2 052                                                              |                                     |                       |        | 2 052   |
| 2            | первоначальная (переоцененная) стоимость                   |                                   | 347                                 |                       |        | 4 295                                                              |                                     |                       |        | 4 642   |
| 3            | накопленная амортизация                                    |                                   | (347)                               |                       |        | (2 243)                                                            |                                     |                       |        | (2 589) |
| 5            | Поступление                                                |                                   |                                     |                       |        | 6 162                                                              |                                     |                       |        | 6 162   |
| 9            | Выбытие                                                    |                                   |                                     |                       |        | (4 295)                                                            |                                     |                       |        | (4 295) |
| 13           | Амортизация                                                |                                   |                                     |                       |        | (2 227)                                                            |                                     |                       |        | (2 227) |
| 24           | <b>Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:</b> |                                   |                                     |                       |        | 5 988                                                              |                                     |                       |        | 5 988   |
| 25           | первоначальная (переоцененная) стоимость                   |                                   | 347                                 |                       |        | 6 162                                                              |                                     |                       |        | 6 509   |
| 26           | накопленная амортизация                                    |                                   | (347)                               |                       |        | (174)                                                              |                                     |                       |        | (521)   |
| 28           | <b>Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:</b> |                                   |                                     |                       |        | 5 988                                                              |                                     |                       |        | 5 988   |
| 29           | первоначальная (переоцененная) стоимость                   |                                   | 347                                 |                       |        | 6 162                                                              |                                     |                       |        | 6 509   |
| 30           | накопленная амортизация                                    |                                   | (347)                               |                       |        | (174)                                                              |                                     |                       |        | (521)   |
| 40           | Амортизация                                                |                                   |                                     |                       |        | (2 058)                                                            |                                     |                       |        | (2 058) |

|    |                                                            |  |       |  |  |              |  |  |  |              |
|----|------------------------------------------------------------|--|-------|--|--|--------------|--|--|--|--------------|
| 51 | <b>Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:</b> |  |       |  |  | <b>3 930</b> |  |  |  | <b>3 930</b> |
| 52 | первоначальная (переоцененная) стоимость                   |  | 347   |  |  | 6 162        |  |  |  | 6 509        |
| 53 | накопленная амортизация                                    |  | (347) |  |  | (2 232)      |  |  |  | (2 579)      |

Основные средства представлены офисным оборудованием, которое по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 года полностью с амортизированы, но продолжают использоваться организацией. Создание резерва не требуется. В составе активов в форме права пользования (Земля, здания и сооружения) отражено право пользования арендуемого помещения (офиса), используемого организацией по назначению и частично предоставляемом в субаренду. Балансовая стоимость по состоянию на 31.12.224 г. составляет 3 930 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. 5 988 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 года, признаков обесценения по активу в форме права пользования не выявлено. Создание резерва не требуется.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                              | На 31.12.2024 г.            |                        |                      | На 31.12.2023 г.            |                        |                      |
|--------------|------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
|              |                                                      | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                                    | 3                           | 4                      | 5                    | 6                           | 7                      | 8                    |
| 1            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль |                             |                        |                      | 244                         |                        | 244                  |
| 2            | Расчеты с персоналом                                 | 4                           |                        | 4                    | 1                           |                        | 1                    |
| 3            | Расчеты по социальному страхованию                   |                             |                        |                      | 1                           |                        | 1                    |
| 5            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                | 494                         | 138                    | 356                  | 4 321                       | 4 252                  | 69                   |
| 10           | Прочее                                               | 281                         |                        | 281                  |                             |                        |                      |
| 11           | Итого                                                | 780                         | 138                    | 641                  | 4 567                       | 4 252                  | 315                  |

Прочие активы по состоянию на 31.12.2024 года представляют собой расчеты с персоналом в размере 4 тыс. руб., авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в размере 356 тыс. руб., с учетом начисленного резерва. Прочие активы – страхование сотрудников по ДМС -281 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 года прочие активы представлены авансовыми платежами по налогам и сборам на ЕНП в размере 244 тыс. руб., авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в размере 69 тыс. руб., с учетом начисленного резерва.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя               | Виды запасов   |           |                            |                                                          |        | Итого |
|--------------|---------------------------------------|----------------|-----------|----------------------------|----------------------------------------------------------|--------|-------|
|              |                                       | Запасные части | Материалы | Инвентарь и принадлежности | Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни | Прочее |       |
| 1            | 2                                     | 3              | 4         | 5                          | 6                                                        | 7      | 8     |
| 1            | Балансовая стоимость на 01.01.2023 г. |                |           |                            |                                                          |        |       |
| 4            | Поступление (создание)                |                | 93        |                            |                                                          |        | 93    |
| 8            | Признание в составе расходов          |                | (93)      |                            |                                                          |        | (93)  |
| 12           | Балансовая стоимость на 31.12.2023 г. |                |           |                            |                                                          |        |       |
| 15           | Балансовая стоимость на 01.01.2024 г. |                |           |                            |                                                          |        |       |
| 18           | Поступление (создание)                |                |           |                            |                                                          | 154    | 154   |
| 22           | Признание в составе расходов          |                |           |                            |                                                          | (154)  | (154) |
|              | Балансовая стоимость на 31.12.2024 г. |                |           |                            |                                                          |        |       |

Материалы и запасы представляют собой МПЗ и канцтовары и прочие аналогичные расходы, которые списываются в состав расходов, одновременно с передачей их в использование для нужд компании. Остатков запасов по состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года нет.

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов  
за 2024 г.

Таблица 20.3

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                      | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Итого   |
|--------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------|
| 1            | 2                                                            | 4                                     | 8       |
| 1            | Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.                      | 4 252                                 | 4 252   |
| 2            | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | (4 114)                               | (4 114) |
| 5            | Резерв под обесценение, на 31.12.2024 г.                     | 138                                   | 138     |

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов (сравнительные данные)  
за 2023 г.**

**Таблица 20.3**  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                      | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                            | 4                                     | 8     |
| 1            | Резерв под обесценение, на 01.01.2023 г.                     | 100                                   | 100   |
| 2            | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | 4 151                                 | 4 151 |
| 5            | Резерв под обесценение, на 31.12.2023 г.                     | 4 252                                 | 4 252 |

В 2023 году были созданы резервы под обесценение прочих активов, которые представляют собой в основном сумму расходов по оказанным поставщиками услугам, остаток которых по состоянию на конец отчетного периода составил 4252 тыс. руб., но не подтвержденными первичными документами по состоянию на дату составления отчетности. При поступлении документов, резерв под обесценение восстанавливается и отражается расход, согласно символам ОФР, остаток резерва по состоянию на 31.12.2024 года составляет 138 тыс. руб.

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

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

**Таблица 24.1**  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 1            | 2                       | 3                | 4                |
| 2            | Обязательства по аренде | 3 798            | 5 621            |
| 16           | <b>Итого</b>            | <b>3 798</b>     | <b>5 621</b>     |

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

**Таблица 24.3**

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2024 г.  |                 | На 31.12.2023 г.  |                 |
|--------------|-------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|              |                         | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1            | 2                       | 3                 | 4               | 5                 | 6               |
| 1            | Обязательства по аренде | 13,24             | 36-24           | 9,68-13,24        | 23-36           |

Для целей признания аренды применяются средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях\* (в целом по Российской Федерации), в том числе субъектам малого и среднего предпринимательства. В 2023 году эта ставка составляла на начало года 9,68%, в дальнейшем была пересмотрена в связи с подписанием дополнительного соглашения о продлении срока аренды и увеличении арендных платежей. На дату перерасчета ставка составила 13,24%. Срок договора аренды до 30.11.2026 года.

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

**Кредиторская задолженность**

**Таблица 26.1**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--------------|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1            | 2                                                                      | 3                | 4                |
| 2            | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 22               | 41               |
| 19           | Прочая кредиторская задолженность                                      | 1 499            | 1 994            |
| 20           | <b>Итого</b>                                                           | <b>1 521</b>     | <b>2 035</b>     |

Прочая кредиторская задолженность представляет собой краткосрочной кредиторской задолженность поставщикам и подрядчикам, в общем размере по состоянию на 31.12.2024 г - 1 521 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. - 2035 тыс. руб., соответственно. Данные суммы включают в себя также задолженности, присужденные судом по расходам, осуществляемых управляющей компанией в отношении паевых инвестиционных фондов.

**Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства**

**Анализ изменений резервов - оценочных обязательств**

**Таблица 28.1**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                         | Налоговые риски | Судебные иски | Прочее | Итого   |
|--------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|--------|---------|
| 1            | 2                                                               | 3               | 4             | 6      | 7       |
| 1            | Балансовая стоимость, на начало отчетного периода, 01.01.2024 г |                 | 732           |        | 732     |
| 2            | Создание резервов                                               | 150             | 3 385         | 375    | 3 910   |
| 4            | Восстановление неиспользованных резервов                        |                 | (4 118)       |        | (4 118) |
| 7            | Балансовая стоимость на конец отчетного периода, 31.12.2024     | 150             |               | 375    | 525     |

## Примечание 29. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                       | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1            | 2                                                             | 3                | 4                |
| 2            | Расчеты с персоналом                                          | 7                | 9                |
| 3            | Расчеты по социальному страхованию                            | 603              | 253              |
| 4            | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 2 690            | 1 563            |
| 6            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль          | 1 036            | 6                |
| 10           | Прочее                                                        |                  | 51               |
| 11           | <b>Итого</b>                                                  | <b>4 337</b>     | <b>1 881</b>     |

### **Примечание 30. Капитал**

Номинальный зарегистрированный уставный капитал ООО УК "Надежное управление" по состоянию на 31.12.2024 года составляет 30 015 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 30 015 тысяч рублей). Уставной капитал оплачен полностью. Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2024 года сформирован в размере 50 076 тыс. руб. (на 31.12.2023 года 50 076 тыс. руб.) Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

## **Примечание 31. Управление капиталом**

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.12.2024 года должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей. (на 31.12.2023 года - 20 091 тыс. руб.) 31.4. На 31.12.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 54 186 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 55 955 тысяч рублей).

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

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

**Таблица 32.1**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                               | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Итого |
|--------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                     | 3                                                                            | 7     |
| 1            | Финансовые активы, в том числе:                       |                                                                              |       |
| 3            | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли |                                                                              |       |
| 11           | Итого                                                 |                                                                              |       |

В 2024 году прекращено владение долей в ООО "Аврора Ай Ди Си" менее 0,1% – номинальной стоимостью 1 руб., отрицательной переоценкой 0,99 руб. финансовый результат от выбытия (убыток) составляет 0,01 коп.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                    | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                                                                          | 3          | 4          |
| 1            | По необесцененным финансовым активам, в том числе:                                                                         | 8 967      | 4 892      |
| 5            | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 8 967      | 4 892      |
| 15           | Итого                                                                                                                      | 8 967      | 4 892      |

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

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

за 2024 г.

**Таблица 37.1**  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                          | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                | 3                                                       | 5                         | 6     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024                                   | 24                                                      |                           | 24    |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 21                                                      | 20                        | 41    |
| 5            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2024                                   | 45                                                      | 20                        | 65    |

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

за 2023 г.

**Таблица 37.1**  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                          | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                | 3                                                       | 6     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023                                   | 45                                                      | 45    |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | (21)                                                    | (21)  |
| 5            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023                                   | 24                                                      | 24    |

## Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1  
тыс.руб

| Номер строки                                           | Наименование показателя                                | За 2024 г.    | За 2023 г.    |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1                                                      | 2                                                      | 3             | 4             |
| <b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b> |                                                        |               |               |
| 44                                                     | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 34 058        | 17 437        |
| 48                                                     | <b>Итого</b>                                           | <b>34 058</b> | <b>17 437</b> |
| 56                                                     | <b>Всего</b>                                           | <b>34 058</b> | <b>17 437</b> |

Выручка от оказания услуг представляет собой вознаграждение в рамках лицензируемой деятельности по доверительному управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами в 2024 году составила 34 058 тыс. руб., в 2023 году - 17 437 тыс. руб., соответственно. Увеличение выручки в 2024 году по сравнению с 2023 годом связано в основном с увеличением стоимости чистых активов фондов, так как вознаграждение компании в некоторых случаях зависит от стоимости СЧА, пересмотром и утверждением вознаграждения Управляющей компании в правилах доверительного управления, а также получении вознаграждения лицу, прекращающему фонд. В 2024 году Управляющей компанией был прекращен Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Башкирская недвижимость 2", находятся в стадии прекращения: Закрытый паевой инвестиционный кредитный фонд "Кредитный 1", Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Рентный 3", Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Капитальные активы 1", Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Капитальные активы 2.", сформированы следующие фонды: Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "Баланс-Капитал 1", Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "Баланс- Капитал 2", Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "Баланс-Капитал 3".

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                             | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                   | 3          | 4          |
| 1            | Расходы по оплате труда                                             | 16 391     | 13 748     |
| 2            | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 2 712      | 2 295      |
| 5            | Прочее                                                              | 383        | 179        |
| 6            | Итого                                                               | 19 485     | 16 222     |

Расходы на персонал представлены расходами на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течении годового отчетного периода и в течении 12 месяцев после отчетной даты, налогами и отчислениями по заработной плате и прочим выплатам персоналу, в состав прочих расходов отнесены добровольное медицинское страхование работников, расходы по подготовке и переподготовке кадров.

## Примечание 43. Прямые операционные расходы

### Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                           | За 2024 г.   | За 2023 г.   |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 1            | 2                                                                                                 | 3            | 4            |
| 7            | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 4 709        | 4 312        |
| 10           | Расходы на технические услуги                                                                     | 1            | 52           |
| 12           | <b>Итого</b>                                                                                      | <b>4 710</b> | <b>4 364</b> |

Прямые операционные расходы представляют собой в основном произведенными расходами доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов. Такими расходами являются: оплата услуг спецдепозитарию и спецрегистратору, в части, превышающих резервы, установленных сумм в правилах доверительного управления. Суммы присуждение по решениям суда в части неустоек и штрафных санкций, а также в части расходов. не содержащих указание на Д.У.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя     | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|-----------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                           | 3          | 4          |
| 5            | По обязательствам по аренде | 576        | 122        |
| 7            | Итого                       | 576        | 122        |

## Примечание 46. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                             | За 2024 г.    | За 2023 г.    |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                   | 3             | 4             |
| 1            | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги                                                                                                | 1 588         | 1 527         |
| 2            | Амортизация основных средств                                                                                                                        | 2 058         | 2 227         |
| 3            | Амортизация нематериальных активов                                                                                                                  | 1             | 5             |
| 4            | Расходы по аренде                                                                                                                                   | 1             | 1             |
| 5            | Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов |               | 49            |
| 6            | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)                                                                                         | 257           | 231           |
| 9            | Расходы на юридические и консультационные услуги                                                                                                    | 7 272         | 3 424         |
| 10           | Расходы на создание резервов – оценочных начислений                                                                                                 |               | 732           |
| 13           | Командировочные расходы                                                                                                                             | 269           | 798           |
| 14           | Штрафы, пени                                                                                                                                        | 469           | 64            |
| 15           | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                                                                       | 97            | 106           |
| 16           | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль                                                                                         | 781           | 2 270         |
| 17           | Прочие административные расходы                                                                                                                     | 4 000         | 3 615         |
| 18           | <b>Итого</b>                                                                                                                                        | <b>16 794</b> | <b>15 048</b> |

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                   | За 2024 г.   | За 2023 г.   |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 1            | 2                                                                                         | 3            | 4            |
| 1            | Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества                | 145          | 112          |
| 2            | Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам     | 4 114        |              |
| 3            | Доходы от списания кредиторской задолженности                                             | 57           | 30           |
| 4            | Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств | 207          |              |
| 8            | Прочие доходы                                                                             | 6            | 6 314        |
| 9            | <b>Итого</b>                                                                              | <b>4 529</b> | <b>6 456</b> |

### Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                   | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|-----------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                         | 3          | 4          |
| 2            | Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности | 2          | 4          |
| 5            | Прочие расходы                                            | 430        | 483        |
| 6            | <b>Итого</b>                                              | <b>432</b> | <b>487</b> |

## Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

| Номер строки | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                                                      | На 31.12.2024 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1            | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 1            | Характер арендной деятельности арендатора                                                                                                                                                                                                                                                                              | Договор аренды заключён Обществом в ноябре 2017 года, для размещения офиса, сроком на 3 года, который в дальнейшем пролонгировался и использовался по назначению, ставка арендной плат также неоднократно пересматривалась, согласно рыночным условиям. На дату составления отчетности срок договора аренды установлен договором по 30.11.2026 года. Общество не исключает дальнейшую пролонгацию договора. Ставки арендной платы подтверждены дополнительными соглашениями, зарегистрированными в установленном порядке. Арендодатель не является аффилированным лицом по отношению к Управляющей компании. Также Арендодатель не может влиять на финансово-экономическую деятельность общества, за исключением условий, установленных договором аренды. |
| 2            | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде                                                                                                                                                                                                     | Оплата коммунальных и эксплуатационных услуг, оплачиваемых напрямую в службы эксплуатации объектов и имеющим не значительную стоимость.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 3            | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды                                                                                                                                                                                                                                                          | Ограничений, которые смогут повлиять на использование помещения по назначению нет.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 5            | Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 6            | Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации                                                                                                                                                                                                                   | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 7            | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях                                                                                                                                                               | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 8            | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде                                                                                                                                                                                                              | Согласно учетной политике, активы в форме права пользования по аренде переоцениваются                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 9            | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды                                                                                                                                                                                                                                                       | Для расчета процентной ставки применена Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях* (в целом по Российской Федерации) от 1 года до 3 лет в том числе субъектам малого и среднего предпринимательства                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 10           | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей                                                                                                                                                                                                                                                 | Организация не включает в величину первоначальной оценки обязательств по договору аренда компоненты договора аренды, не являющиеся арендой если может их отделить от арендной платы. Примеры компонентов договора, не являющиеся арендой: сервисные услуги коммунальные платежи услуги охраны и т.п.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

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

**Таблица 47.1.2**  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                            | Примечание | Балансовая стоимость |                  |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|------------------|
|              |                                                                                                                    |            | На 31.12.2024 г.     | На 31.12.2023 г. |
| 1            | 2                                                                                                                  | 3          | 4                    | 5                |
| 1            | Основные средства и капитальные вложения в них                                                                     | 19         | 3 930                | 5 988            |
| 3            | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24         | 3 798                | 5 621            |

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

**Таблица 47.1.3**  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                           | За 2024г.    | За 2023г.    |
|--------------|-------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 1            | 2                                                                 | 3            | 4            |
| 1            | <b>Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:</b> | <b>576</b>   | <b>122</b>   |
| 2            | проценты уплаченные                                               | 576          | 122          |
| 5            | <b>Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:</b>   | <b>1 824</b> | <b>2 278</b> |
| 6            | платежи в погашение обязательств по договорам аренды              | 1 824        | 2 278        |
| 7            | <b>Итого отток денежных средств</b>                               | <b>2 400</b> | <b>2 400</b> |

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                 | За 2024 г.   | За 2023 г.     |
|--------------|---------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| 1            | 2                                                       | 3            | 4              |
| 1            | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль           | 964          |                |
| 3            | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 602          | (2 160)        |
| 4            | <b>Итого, в том числе:</b>                              | <b>1 566</b> | <b>(2 160)</b> |
| 6            | расходы (доходы) по налогу на прибыль                   | 1 566        | (2 160)        |

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

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

Таблица 48.2

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                          | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                                                                                | 3          | 4          |
| 1            | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                              | 5 517      | (11 588)   |
| 2            | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. 20% - 2023 г. 20%                 | 1 103      | (2 318)    |
| 3            | <b>Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:</b> | <b>516</b> | <b>157</b> |
| 5            | расходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                        | 516        | 157        |
| 10           | Использование ранее не признанных налоговых убытков                                                                              | (964)      |            |
| 11           | Воздействие изменения ставки налога на прибыль                                                                                   | 910        |            |
| 12           | Расходы (доходы) по налогу на прибыль                                                                                            | 1 566      | (2 160)    |

В течении 2024 года ставка налога на прибыль организаций составляла 20%. за отчетный период обществом был использован отложенный налоговый актив по перенесенным на будущие периоды убыткам в размере 964 тыс. руб. С 01.01.2025 года ставка налога на прибыль составляет 25% в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Таким образом, все отложенные активы и обязательства по состоянию на 01.01.2025 года были пересчитаны с применением ставки 25% по налогу на прибыль. Воздействие изменения ставки налога на прибыль составило 910 тыс. руб.

# Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (продолжающаяся деятельность)

Таблица 48.4

тыс.руб

| Номер строки                                                                                                                | Наименование показателя                                                                            | На 31.12.2023 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31.12.2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|
| 1                                                                                                                           | 2                                                                                                  | 3                | 4                                     | 5                                             | 6                |
| <b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b> |                                                                                                    |                  |                                       |                                               |                  |
| 1                                                                                                                           | ОНА от переоценки долевых ценных бумаг прочих резидентов отрицательные разницы                     | 1                |                                       |                                               | 1                |
| 2                                                                                                                           | ОНА от резервов по оценочным обязательствам некредитного характера                                 |                  | 94                                    |                                               | 94               |
| 3                                                                                                                           | ОНА от резервов по оценочным обязательствам по налоговым претензиям                                |                  | 38                                    |                                               | 38               |
| 4                                                                                                                           | ОНА от резервов по оценочным обязательствам по судебным искам                                      | 146              | (146)                                 |                                               |                  |
| 5                                                                                                                           | ОНА от резервов под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях | 1                |                                       |                                               |                  |
| 6                                                                                                                           | ОНА от резервов под обесценение по депозитам в кредитных организациях                              | 4                | 7                                     |                                               | 11               |
| 7                                                                                                                           | ОНА по арендным обязательствам                                                                     | 1 124            | (175)                                 |                                               | 949              |
| 8                                                                                                                           | ОНА по обязательствам по выплате краткосрочных вознаграждений работникам                           | 313              | 360                                   |                                               | 673              |
| 9                                                                                                                           | ОНА по расчетам по социальному страхованию и обеспечению                                           | 51               | 57                                    |                                               | 107              |
| 10                                                                                                                          | ОНА по резервам под обесценение дебиторской задолженности и прочим активам                         | 850              | (811)                                 |                                               | 40               |
| 11                                                                                                                          | Общая сумма отложенного налогового актива                                                          | 2 490            | (578)                                 |                                               | 1 912            |
| 12                                                                                                                          | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды                  | 3 862            | (239)                                 |                                               | 3 622            |
| 13                                                                                                                          | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами                      | 6 351            | (817)                                 |                                               | 5 534            |
| <b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>                               |                                                                                                    |                  |                                       |                                               |                  |
| 14                                                                                                                          | ОНО от имущества, полученного в финансовую аренду                                                  | (1 198)          | 215                                   |                                               | (983)            |
| 15                                                                                                                          | Общая сумма отложенного налогового обязательства                                                   | (1 198)          | 215                                   |                                               | (983)            |
| 16                                                                                                                          | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                                                  | 5 154            | (602)                                 |                                               | 4 552            |
| 17                                                                                                                          | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)                                              | 5 154            | (602)                                 |                                               | 4 552            |

# Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (продолжающаяся деятельность) (сравнительные данные)

Таблица 48.4

тыс.руб

| Номер строки                                                                                                                | Наименование показателя                                                                            | На 31.12.2022г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31.12.2023г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|
| 1                                                                                                                           | 2                                                                                                  | 3               | 4                                     | 5                                             | 6               |
| <b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b> |                                                                                                    |                 |                                       |                                               |                 |
| 1                                                                                                                           | ОНА от переоценки долевых ценных бумаг прочих резидентов отрицательные разницы                     |                 |                                       |                                               | 1               |
| 2                                                                                                                           | ОНА от резервов по оценочным обязательствам по судебным искам                                      |                 |                                       |                                               | 146             |
| 3                                                                                                                           | ОНА от резервов под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях |                 |                                       |                                               | 1               |
| 4                                                                                                                           | ОНА от резервов под обесценение по депозитам в кредитных организациях                              |                 |                                       |                                               | 4               |
| 5                                                                                                                           | ОНА по арендным обязательствам                                                                     |                 |                                       |                                               | 1 124           |
| 6                                                                                                                           | ОНА по обязательствам по выплате краткосрочных вознаграждений работникам                           |                 |                                       |                                               | 313             |
| 7                                                                                                                           | ОНА по расчетам по социальному страхованию и обеспечению                                           |                 |                                       |                                               | 51              |
| 8                                                                                                                           | ОНА по резервам под обесценение дебиторской задолженности и прочим активам                         |                 |                                       |                                               | 850             |
| 9                                                                                                                           | Общая сумма отложенного налогового актива                                                          |                 |                                       |                                               | 2 490           |
| 10                                                                                                                          | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды                  |                 |                                       |                                               | 3 862           |
| 11                                                                                                                          | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами                      |                 |                                       |                                               | 6 351           |
| <b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>                               |                                                                                                    |                 |                                       |                                               |                 |
| 12                                                                                                                          | ОНО от имущества, полученного в финансовую аренду                                                  |                 |                                       |                                               | (1 198)         |
| 13                                                                                                                          | Общая сумма отложенного налогового обязательства                                                   |                 |                                       |                                               | (1 198)         |
| 14                                                                                                                          | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                                                  |                 |                                       |                                               | 5 154           |
| 15                                                                                                                          | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)                                              |                 |                                       |                                               | 5 154           |

**Примечание 52. Управление рисками**

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2024 г.**

**Таблица 52.4**  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                         | С задержкой платежа менее 30 дней | Итого  |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                                                                                               | 3                                 | 8      |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 57 088                            | 57 088 |
| 3            | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости                                                              | 57 088                            | 57 088 |
| 49           | Итого                                                                                                                                                           | 57 088                            | 57 088 |

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.**

**Таблица 52.4**  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                         | С задержкой платежа менее 30 дней | Итого  |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                                                                                               | 3                                 | 8      |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 40 522                            | 40 522 |

|    |                                                                                                    |               |               |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 3  | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 40 522        | 40 522        |
| 49 | <b>Итого</b>                                                                                       | <b>40 522</b> | <b>40 522</b> |

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2024 г.**

**Таблица 52.6**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                         | С задержкой платежа менее 30 дней | Итого        |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                               | 3                                 | 8            |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 4 836                             | 4 836        |
| 2            | дебиторская задолженность клиентов                                                                                                                              | 4 836                             | 4 836        |
| 25           | <b>Итого</b>                                                                                                                                                    | <b>4 836</b>                      | <b>4 836</b> |

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.**

**Таблица 52.6**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                         | С задержкой платежа менее 30 дней | Итого |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                                                                               | 3                                 | 8     |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 1 986                             | 1 986 |
| 2            | дебиторская задолженность клиентов                                                                                                                              | 1 923                             | 1 923 |

|    |                                  |              |              |
|----|----------------------------------|--------------|--------------|
| 6  | прочая дебиторская задолженность | 64           | 64           |
| 25 | <b>Итого</b>                     | <b>1 986</b> | <b>1 986</b> |

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2024 г.**

**Таблица 52.8**  
тыс.руб

| Номер строки | Кредитный рейтинг                                                                  | Без рейтинга |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>1</b>     | <b>2</b>                                                                           | <b>7</b>     |
| 38           | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 4 816        |
| 39           | дебиторская задолженность клиентов                                                 | 4 816        |

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.**

**Таблица 52.8**  
тыс.руб

| Номер строки | Кредитный рейтинг                                                                  | Без рейтинга |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>1</b>     | <b>2</b>                                                                           | <b>7</b>     |
| 38           | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 986        |
| 39           | дебиторская задолженность клиентов                                                 | 1 923        |
| 43           | прочая дебиторская задолженность                                                   | 64           |

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

Таблица 52.12

тыс.руб

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                                                                       | Россия        | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого         |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1                               | 2                                                                                                                             | 3             | 4                                                           | 5             | 6             |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                               |               |                                                             |               |               |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                             | 6 656         |                                                             |               | 6 656         |
| 2                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                        |               |                                                             |               |               |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |               |                                                             |               |               |
| 8                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                             | 61 904        |                                                             |               | 61 904        |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                       | 57 088        |                                                             |               | 57 088        |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                                                                     | 4 816         |                                                             |               | 4 816         |
| 17                              | <b>Итого активов</b>                                                                                                          | <b>68 560</b> |                                                             |               | <b>68 560</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                               |               |                                                             |               |               |
| 21                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                      | 5 319         |                                                             |               | 5 319         |
| 23                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                 | 3 798         |                                                             |               | 3 798         |
| 25                              | кредиторская задолженность                                                                                                    | 1 521         |                                                             |               | 1 521         |

| Номер строки | Наименование показателя          | Россия        | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого         |
|--------------|----------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1            | 2                                | 3             | 4                                                           | 5             | 6             |
| 28           | <b>Итого обязательств</b>        | <b>5 319</b>  |                                                             |               | <b>5 319</b>  |
| 29           | <b>Чистая балансовая позиция</b> | <b>63 241</b> |                                                             |               | <b>63 241</b> |

Все операции Управляющей компании осуществляются на территории России, активы и обязательства компании находятся в РФ.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.**

**Таблица 52.12**

тыс.руб

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                                                                       | Россия        | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого         |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1                               | 2                                                                                                                             | 3             | 4                                                           | 5             | 6             |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                               |               |                                                             |               |               |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                             | 20 335        |                                                             |               | <b>20 335</b> |
| 2                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                        |               |                                                             |               |               |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |               |                                                             |               |               |
| 8                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                             | <b>42 508</b> |                                                             |               | <b>42 508</b> |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                       | 40 522        |                                                             |               | <b>40 522</b> |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                                                                     | 1 986         |                                                             |               | <b>1 986</b>  |
| 17                              | <b>Итого активов</b>                                                                                                          | <b>62 843</b> |                                                             |               | <b>62 843</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                               |               |                                                             |               |               |
| 21                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                      | <b>7 657</b>  |                                                             |               | <b>7 657</b>  |

|    |                                               |               |  |  |               |
|----|-----------------------------------------------|---------------|--|--|---------------|
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 5 621         |  |  | 5 621         |
| 25 | кредиторская задолженность                    | 2 035         |  |  | 2 035         |
| 28 | <b>Итого обязательств</b>                     | <b>7 657</b>  |  |  | <b>7 657</b>  |
| 29 | <b>Чистая балансовая позиция</b>              | <b>55 186</b> |  |  | <b>55 186</b> |

Все операции Управляющей компании осуществляются на территории России, активы и обязательства компании находятся в РФ.

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

**Таблица 52.13**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3            | 4                      | 5                  | 11    |
| 19           | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 496          | 1 572                  | 1 730              | 3 798 |
| 21           | обязательства по аренде                                                                                | 496          | 1 572                  | 1 730              | 3 798 |
| 30           | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 1 521        |                        |                    | 1 521 |
| 32           | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений                                 | 22           |                        |                    | 22    |
| 42           | прочая кредиторская задолженность                                                                      | 1 499        |                        |                    | 1 499 |
| 44           | Итого обязательств                                                                                     | 2 017        | 1 572                  | 1 730              | 5 319 |

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.**

**Таблица 52.13**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Итого        |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------------|--------------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3            | 4                      | 5                  | 11           |
| 19           | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 437          | 1 386                  | 3 798              | 5 621        |
| 21           | обязательства по аренде                                                                                | 437          | 1 386                  | 3 798              | 5 621        |
| 30           | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 2 035        |                        |                    | 2 035        |
| 32           | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений                                 | 41           |                        |                    | 41           |
| 42           | прочая кредиторская задолженность                                                                      | 1 994        |                        |                    | 1 994        |
| 44           | <b>Итого обязательств</b>                                                                              | <b>2 473</b> | <b>1 386</b>           | <b>3 798</b>       | <b>7 657</b> |

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

**Таблица 52.14**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                 | До 3 месяцев  | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого         |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|--------------|---------------|
| 1            | 2                                                                                                                       | 3             | 4                      | 5            | 6             |
|              | <b>Раздел I. Активы</b>                                                                                                 |               |                        |              |               |
| 1            | <b>Денежные средства, в том числе:</b>                                                                                  | <b>6 656</b>  |                        |              | <b>6 656</b>  |
| 2            | денежные средства на расчетных счетах                                                                                   | 6 583         |                        |              | <b>6 583</b>  |
| 4            | прочие денежные средства                                                                                                | 73            |                        |              | <b>73</b>     |
| 47           | <b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b> | <b>57 088</b> |                        |              | <b>57 088</b> |
| 49           | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости                      | 57 088        |                        |              | <b>57 088</b> |
| 67           | <b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                               | <b>4 816</b>  |                        |              | <b>4 816</b>  |
| 68           | дебиторская задолженность клиентов                                                                                      | 4 816         |                        |              | <b>4 816</b>  |
| 74           | <b>Итого активов</b>                                                                                                    | <b>68 560</b> |                        |              | <b>68 560</b> |
|              | <b>Раздел II. Обязательства</b>                                                                                         |               |                        |              |               |
| 93           | <b>Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>           | <b>496</b>    | <b>1 572</b>           | <b>1 730</b> | <b>3 798</b>  |
| 95           | обязательства по финансовой аренде                                                                                      | 496           | 1 572                  | 1 730        | <b>3 798</b>  |
| 104          | <b>Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                              | <b>1 521</b>  |                        |              | <b>1 521</b>  |
| 106          | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений                                                   | 22            |                        |              | <b>22</b>     |
| 116          | прочая кредиторская задолженность                                                                                       | 1 499         |                        |              | <b>1 499</b>  |

|     |                          |        |         |         |        |
|-----|--------------------------|--------|---------|---------|--------|
| 118 | Итого обязательств       | 2 017  | 1 572   | 1 730   | 5 319  |
| 119 | Итого разрыв ликвидности | 66 543 | (1 572) | (1 730) | 63 241 |

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.**

**Таблица 52.14**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                 | До 3 месяцев  | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого         |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|--------------|---------------|
| 1            | 2                                                                                                                       | 3             | 4                      | 5            | 6             |
|              | <b>Раздел I. Активы</b>                                                                                                 |               |                        |              |               |
| 1            | <b>Денежные средства, в том числе:</b>                                                                                  | <b>20 335</b> |                        |              | <b>20 335</b> |
| 2            | денежные средства на расчетных счетах                                                                                   | 20 262        |                        |              | <b>20 262</b> |
| 4            | прочие денежные средства                                                                                                | 73            |                        |              | <b>73</b>     |
| 47           | <b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b> | <b>40 522</b> |                        |              | <b>40 522</b> |
| 49           | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости                      | 40 522        |                        |              | <b>40 522</b> |
| 67           | <b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                               | <b>1 986</b>  |                        |              | <b>1 986</b>  |
| 68           | дебиторская задолженность клиентов                                                                                      | 1 923         |                        |              | <b>1 923</b>  |
| 72           | прочая дебиторская задолженность                                                                                        | 64            |                        |              | <b>64</b>     |
| 74           | <b>Итого активов</b>                                                                                                    | <b>62 843</b> |                        |              | <b>62 843</b> |
|              | <b>Раздел II. Обязательства</b>                                                                                         |               |                        |              |               |
| 93           | <b>Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>           | <b>437</b>    | <b>1 386</b>           | <b>3 798</b> | <b>5 621</b>  |
| 95           | обязательства по финансовой аренде                                                                                      | 437           | 1 386                  | 3 798        | <b>5 621</b>  |
| 104          | <b>Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                              | <b>2 035</b>  |                        |              | <b>2 035</b>  |

| Номер строки | Наименование показателя                                               | До 3 месяцев  | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года   | Итого         |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|----------------|---------------|
| 1            | 2                                                                     | 3             | 4                      | 5              | 6             |
| 106          | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | 41            |                        |                | 41            |
| 116          | прочая кредиторская задолженность                                     | 1 994         |                        |                | 1 994         |
| 118          | <b>Итого обязательств</b>                                             | <b>2 473</b>  | <b>1 386</b>           | <b>3 798</b>   | <b>7 657</b>  |
| 119          | <b>Итого разрыв ликвидности</b>                                       | <b>60 370</b> | <b>(1 386)</b>         | <b>(3 798)</b> | <b>55 186</b> |

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.15

тыс.руб

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                                                                       | Рубли         | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого         |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|------|---------------|---------------|
| 1                               | 2                                                                                                                             | 3             | 4           | 5    | 6             | 7             |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                               |               |             |      |               |               |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                             | 6 656         |             |      |               | 6 656         |
| 2                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                        |               |             |      |               |               |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |               |             |      |               |               |
| 8                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                             | 61 904        |             |      |               | 61 904        |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                       | 57 088        |             |      |               | 57 088        |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                                                                     | 4 816         |             |      |               | 4 816         |
| 16                              | <b>Итого активов</b>                                                                                                          | <b>68 560</b> |             |      |               | <b>68 560</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                               |               |             |      |               |               |
| 20                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                      | 5 319         |             |      |               | 5 319         |
| 22                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                 | 3 798         |             |      |               | 3 798         |
| 24                              | кредиторская задолженность                                                                                                    | 1 521         |             |      |               | 1 521         |
| 28                              | <b>Итого обязательств</b>                                                                                                     | <b>5 319</b>  |             |      |               | <b>5 319</b>  |
| 29                              | Чистая балансовая позиция                                                                                                     | 63 241        |             |      |               | 63 241        |

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют (сравнительные данные),  
на 31.12.2023 г.**

**Таблица 52.15**

тыс.руб

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                                                                       | Рубли         | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого         |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|------|---------------|---------------|
| 1                               | 2                                                                                                                             | 3             | 4           | 5    | 6             | 7             |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                               |               |             |      |               |               |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                             | 20 335        |             |      |               | 20 335        |
| 2                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>                        |               |             |      |               |               |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |               |             |      |               |               |
| 8                               | <b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                             | 42 508        |             |      |               | 42 508        |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                       | 40 522        |             |      |               | 40 522        |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                                                                     | 1 986         |             |      |               | 1 986         |
| 16                              | <b>Итого активов</b>                                                                                                          | <b>62 843</b> |             |      |               | <b>62 843</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                               |               |             |      |               |               |
| 20                              | <b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                                      | 7 657         |             |      |               | 7 657         |
| 22                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                 | 5 621         |             |      |               | 5 621         |
| 24                              | кредиторская задолженность                                                                                                    | 2 035         |             |      |               | 2 035         |
| 26                              | <b>Итого обязательств</b>                                                                                                     | <b>7 657</b>  |             |      |               | <b>7 657</b>  |
| 27                              | Чистая балансовая позиция                                                                                                     | 55 186        |             |      |               | 55 186        |

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                    | На 31.12.2024 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | На 31.12.2023 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                                                                                                                          | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1            | Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе | Условное обязательство — это возможное обязательство, которое возникло из прошлых событий и существование которого будет подтверждено тем, произойдут или нет неопределённые будущие события.<br>В качестве условных обязательств отражены за балансом, условные обязательства под штрафные санкции регуляторных органов в размере 2-х штрафов, с учетом оплаты в течении тридцати дней в размере 500 тыс. руб. | Условное обязательство — это возможное обязательство, которое возникло из прошлых событий и существование которого будет подтверждено тем, произойдут или нет неопределённые будущие события.<br>В качестве условных обязательств отражены за балансом, условные обязательства под штрафные санкции регуляторных органов в размере 2-х штрафов, с учетом оплаты в течении тридцати дней в размере 500 тыс. руб. |

## Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                            | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                     |                                                                                 | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                                                                                                    | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1            | 2                                                                                                  | 3                                                 | 4                                                                   | 5                                                                               | 6                            | 7                    |
| 1            | <b>Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</b>                   | 6 656                                             | 57 088                                                              | 4 816                                                                           | 68 560                       | 68 560               |
| 2            | <b>денежные средства, в том числе:</b>                                                             | 6 656                                             |                                                                     |                                                                                 | 6 656                        | 6 656                |
| 3            | денежные средства в кассе                                                                          | 73                                                |                                                                     |                                                                                 | 73                           | 73                   |
| 5            | денежные средства на расчетных счетах                                                              | 6 583                                             |                                                                     |                                                                                 | 6 583                        | 6 583                |
| 8            | <b>финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>                  |                                                   | 57 088                                                              | 4 816                                                                           | 61 904                       | 61 904               |
| 9            | <b>средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:</b>                       |                                                   | 57 088                                                              |                                                                                 | 57 088                       | 57 088               |
| 11           | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости |                                                   | 57 088                                                              |                                                                                 | 57 088                       | 57 088               |
| 29           | <b>дебиторская задолженность, в том числе:</b>                                                     |                                                   |                                                                     | 4 816                                                                           | 4 816                        | 4 816                |
| 31           | дебиторская задолженность клиентов                                                                 |                                                   |                                                                     | 4 816                                                                           | 4 816                        | 4 816                |
| 39           | <b>Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</b>            |                                                   |                                                                     | 5 319                                                                           | 5 319                        | 5 319                |
| 40           | <b>финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>           |                                                   |                                                                     | 5 319                                                                           | 5 319                        | 5 319                |

| Номер строки | Наименование показателя                                                | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                     |                                                                                 | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                                                                        | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1            | 2                                                                      | 3                                                 | 4                                                                   | 5                                                                               | 6                            | 7                    |
| 45           | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:            |                                                   |                                                                     | 3 798                                                                           | 3 798                        | 3 798                |
| 47           | обязательства по аренде                                                |                                                   |                                                                     | 3 798                                                                           | 3 798                        | 3 798                |
| 56           | кредиторская задолженность, в том числе:                               |                                                   |                                                                     | 1 521                                                                           | 1 521                        | 1 521                |
| 57           | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений |                                                   |                                                                     | 22                                                                              | 22                           | 22                   |
| 68           | прочая кредиторская задолженность                                      |                                                   |                                                                     | 1 499                                                                           | 1 499                        | 1 499                |

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

**Таблица 56.6**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                    | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                     |                                                                                 | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                                                                            | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1            | 2                                                                          | 3                                                 | 4                                                                   | 5                                                                               | 6                            | 7                    |
| 1            | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:  | 20 335                                            | 40 522                                                              | 1 986                                                                           | 62 843                       | 62 843               |
| 2            | денежные средства, в том числе:                                            | 20 335                                            |                                                                     |                                                                                 | 20 335                       | 20 335               |
| 3            | денежные средства в кассе                                                  | 73                                                |                                                                     |                                                                                 | 73                           | 73                   |
| 5            | денежные средства на расчетных счетах                                      | 20 262                                            |                                                                     |                                                                                 | 20 262                       | 20 262               |
| 8            | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: |                                                   | 40 522                                                              | 1 986                                                                           | 42 508                       | 42 508               |

| Номер строки | Наименование показателя                                                                            | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                     |                                                                                 | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                                                                                                    | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1            | 2                                                                                                  | 3                                                 | 4                                                                   | 5                                                                               | 6                            | 7                    |
| 9            | <b>средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:</b>                       |                                                   | 40 522                                                              |                                                                                 | 40 522                       | 40 522               |
| 11           | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости |                                                   | 40 522                                                              |                                                                                 | 40 522                       | 40 522               |
| 29           | <b>дебиторская задолженность, в том числе:</b>                                                     |                                                   |                                                                     | 1 986                                                                           | 1 986                        | 1 986                |
| 31           | дебиторская задолженность клиентов                                                                 |                                                   |                                                                     | 1 923                                                                           | 1 923                        | 1 923                |
| 35           | прочая дебиторская задолженность                                                                   |                                                   |                                                                     | 64                                                                              | 64                           | 64                   |
| 39           | <b>Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</b>            |                                                   |                                                                     | 7 657                                                                           | 7 657                        | 7 657                |
| 40           | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                  |                                                   |                                                                     | 7 657                                                                           | 7 657                        | 7 657                |
| 45           | <b>кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:</b>                                 |                                                   |                                                                     | 5 621                                                                           | 5 621                        | 5 621                |
| 47           | обязательства по аренде                                                                            |                                                   |                                                                     | 5 621                                                                           | 5 621                        | 5 621                |
| 56           | <b>кредиторская задолженность, в том числе:</b>                                                    |                                                   |                                                                     | 2 035                                                                           | 2 035                        | 2 035                |
| 57           | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений                             |                                                   |                                                                     | 41                                                                              | 41                           | 41                   |
| 68           | прочая кредиторская задолженность                                                                  |                                                   |                                                                     | 1 994                                                                           | 1 994                        | 1 994                |

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2024 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|--------------|-------------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                       | 7                                | 10    |
| 29           | Прочие обязательства    | 2 091                            | 2 091 |

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|--------------|-------------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                       | 7                                | 10    |
| 29           | Прочие обязательства    | 772                              | 772   |

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом. К ключевому управленческому персоналу отнесены Генеральный директор, Заместитель Генерального директора-Контролер. Эти операции включали выплату вознаграждения работникам - ключевому персоналу, расчеты по подотчетным суммам. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

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

Таблица 58.2

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Ключевой управленческий персонал | Итого   |
|--------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|---------|
| 1            | 2                       | 3                       | 7                                | 10      |
| 16           | Расходы на персонал     |                         | (9 966)                          | (9 966) |
| 22           | Прочие доходы           | 37                      |                                  | 37      |

В 2023 и 2024 году были осуществлены операции с материнским предприятием по договору субаренды с ООО «Позитив Траст». К ключевому управленческому персоналу отнесены Генеральный директор, Заместитель Генерального директора-Контролер. Эти операции включали выплату вознаграждения работникам - ключевому персоналу, расчеты по подотчетным суммам. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2023 г.**

**Таблица 58.2**

тыс.руб

| <b>Номер строки</b> | <b>Наименование показателя</b> | <b>Материнское предприятие</b> | <b>Итого</b> |
|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------|
| <b>1</b>            | <b>2</b>                       | <b>3</b>                       | <b>10</b>    |
| 22                  | Прочие доходы                  | 112                            | <b>112</b>   |

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя      | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                            | 3          | 4          |
| 1            | Краткосрочные вознаграждения | 2 085      | 2 449      |

В 2024 и 2023 годах были осуществлены операции по выплате вознаграждения ключевому управленческому персоналу. К ключевому управленческому персоналу отнесены Генеральный директор, Заместитель Генерального директора-Контролер. Эти операции включали выплату вознаграждения работникам - ключевому персоналу. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам, согласно трудовым договорам.

**Примечание 59. События после окончания отчетного периода**

Событий, оказывающих существенное влияние на деятельность Управляющей компании, произошедших после отчетной даты – нет.