

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора



**Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «ЭнергоИнвестКапитал»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ЭнергоИнвестКапитал» (ОГРН: 5077746957426).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
- 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Управляющая компания «ЭнергоИнвестКапитал» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

ООО «Управляющая компания «ЭнергоИнвестКапитал» в нарушение требований Положения Банка России от 22 марта 2018г. № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» не отражены показатели прав пользования активами и обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024г.

Возможное влияние искажения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели по строке 18 «Основные средства и капитальные вложения в них», строке 28 «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации; по строке 18 «Процентные расходы», строке 20 «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала не могла быть произведена нами с достаточной надежностью.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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 нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка вознаграждения по договорам доверительного управления

Выручка в виде вознаграждений по договорам доверительного управления активами является одним из ключевых показателей деятельности Общества, существенно влияющих на величину прибыли. Величина выручки существенна для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Вознаграждения по договорам доверительного управления рассчитываются в соответствии с Правилами доверительного управления закрытыми паевыми инвестиционными фондами. Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки приведена в Примечании 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» и Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки.

Мы оценили организацию средств контроля в области признания выручки.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде.

Мы протестировали на выборочной основе вознаграждения по договорам доверительного управления, включая тестирование поступления денежных средств в оплату начисленного вознаграждения.

Мы выполнили проверку корректности раскрытия информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Нами была проведена аудиторская проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Управляющая компания «ЭнергоИнвестКапитал» за 2024г. впервые. За предыдущий период (с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.) аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Управляющая компания «ЭнергоИнвестКапитал» проводился другим аудитором – ООО «Средне-Волжское Экспертное Бюро», ОГРН 1021603278663, на момент выдачи аудиторского заключения являлось членом саморегулируемой организации «Содружество», номер ОРНЗ 12006028135, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности в аудиторском заключении от 28.03.2024г.

Ответственность руководства и Участников аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки

годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Участников аудируемого лица, 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.

Кожемяков Андрей Николаевич (ОПНЗ 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОПНЗ 22006039757)



Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24
ОПНЗ 12006043740

31.03.2025 г.

Приложение 1.1

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У,
от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У,
от 18.09.2023 № 6532-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистра- ционный номер
92701000		5077746957426	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » декабря 2024 г.

Общество с Ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭнергоИнвестКапитал" ООО
"УК"ЭнергоИнвестКапитал"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 643,420111,16,, Казань г., Пушкина ул, 11, 6 оф.

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12. 20 24 г.	На 31.12 20 23 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	87405	86290
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2541	2264
11	дебиторская задолженность	12	2541	2264
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18		10
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	55	
21	Прочие активы	20	306	112
22	Итого активов		90307	88676
Раздел II. Обязательства				

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1	2	3	4	5
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		745	498
30	кредиторская задолженность	26	745	498
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48		154
36	Прочие обязательства	29	2518	1792
37	Итого обязательств		3263	2444
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	81211	81211
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		5832	5021
52	Итого капитала		87043	86232
53	Итого капитала и обязательств		90307	88676

Врио генерального директора

(должность руководителя)

(подпись)

Набиев И.З.

(инициалы, фамилия)

« 28 » марта 2025 г.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Приложение 2.1

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У,
от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У,
от 09.09.2021 № 5922-У, от 18.09.2023 № 6532-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистра- ционный номер
92701000		5077746957426	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 год

Общество с Ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭнергоИнвестКапитал" ООО
"УК"ЭнергоИнвестКапитал"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 643,420111,16,, Казань г., Пушкина ул, 11, 6 оф.

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За <u>2024 г.</u>	За <u>2023г.</u>
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		8843	5642
4	процентные доходы	34	8843	5642
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	27381	19886
16	Расходы на персонал	42	-21579	-16669
20	Общие и административные расходы	46	-13497	-7821
23	Прочие расходы	47	-126	-43
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1022	995
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-210	-206
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-210	-206

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1	2	3	4	5
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		812	790
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		812	790

Врио генерального директора

(должность руководителя)



(подпись)

Набиев И.З

(инициалы, фамилия)

« 28 » марта 2025 г.



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У,
от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У,
от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код некредитной финансовой организации	
основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
5077746957426	7716580524

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 год

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭнергоИнвестКапитал"
ООО "УК"ЭнергоИнвестКапитал"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 643, 420111, 16, Казань г., Пушкина ул, 11, 6 оф.

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателей	Примечания к строкам	Уставный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	17	18
1	Остаток на 01 января 20 23 г.		81211	4231	85442
4	Остаток на 01 января 20 23 г., пересмотренный		81211	4231	85442
5	Прибыль (убыток) после налогообложения			790	790
14.1	Остаток на 31 декабря 20 23 г.		81211	5021	86232
15	Остаток на 01 января 20 24 г.		81211	5021	86232
18	Остаток на 01 января 20 24 г., пересмотренный		81211	5021	86232
19	Прибыль (убыток) после налогообложения			812	812
29	Остаток на 31 декабря 20 24 г., в том числе:		81211	5832	87043

Врио генерального директора

(должность руководителя)

« 28 » марта 2025 г.

И.З. Кабанов

(подпись)



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Приложение 4.1

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У,
от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У,
от 09.09.2021 № 5922-У, от 18.09.2023 № 6532-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистра- ционный номер
92701000	81433034	5077746957426	7716580524

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 год

Общество с Ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ЭнергоИнвестКапитал" ООО
"УК"ЭнергоИнвестКапитал"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 643,420111,16,, Казань г., Пушкина ул, 11, 6 оф.

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023г.
			4	5
1	2	3		
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		27102	19263
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-13668	-7553
5	Проценты полученные		8843	5642
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-21270	-16031
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-103	-236
11	Уплаченный налог на прибыль			
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		212	267

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1	2	3	4	5
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1115	1352
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1115	1352
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	86290	84938
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	87405	86290

Врио генерального директора
(должность руководителя)

« 28 » марта 2025 г.



Набиев И.З.
(инициалы, фамилия)

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 1. 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	21-000-1-00934
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	12.10.2012
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Компания осуществляет свою деятельность на основании полученных в установленном законодательством порядке лицензии № 21-000-1-00934 от «12» октября 2012 г. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Состав участников и их доля в уставном капитале Компании представлены следующим образом: Хайруллин Назип Гарифуллович 50% и Хайруллин Адель Айратович 50%
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	420111, Республика Татарстан, г. Казань ул. Пушкина, д.11, офис 6
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	420111, Республика Татарстан, г. Казань ул. Пушкина, д.11, офис 6
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	55
15	МСФО (IAS) 1	Валюта отчетности	в российских рублях.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 2.

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. 2025 год должен будет стать для перегретой российской экономики годом охлаждения. С этим связаны и основные вызовы, которые стоят перед ней в 2025 году: риски жесткой посадки в условиях высокой ставки рефинансирования (21%), сохранение высокой инфляции и рецессии в гражданских секторах экономики. Возрастающие потребности бюджета привели к введению ряда законов, направленных на повышение налогового бремени для физлиц и юрлиц.</p> <p>Правительство в базовом сценарии, на котором основан проект федерального бюджета на 2025-2027 годы, прогнозирует, что Россия по-прежнему будет находиться в непростой ситуации, вызванной геополитической напряженностью.</p> <p>Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p> <p>Руководство Компании полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса, и Компания будет продолжать свою деятельность непрерывно. У руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.</p>

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 3.

Основы составления отчетности

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	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании подготовлена в соответствии с Положением Банка России №532-П от 3 февраля 2016 года «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее ОСБУ), утвержденными нормативными актами Банка России.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применимо

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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	Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики.
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)	<p>Обесценение дебиторской задолженности. Компания анализирует состояние дебиторской задолженности на предмет обесценения на постоянной основе, при этом убыток от обесценения отражается в отчете о прибыли или убытке. Компания использует оценки, основанные на историческом опыте по убыткам от обесценения дебиторской задолженности с определенными характеристиками кредитного риска и объективным свидетельством обесценения аналогичной имеющейся задолженности на отчетную дату.</p> <p>Резерв под обесценение финансовых активов в прилагаемой финансовой отчетности не был создан, основываясь на существующих экономических и политических условиях. Компания не имеет возможности прогнозировать, какие изменения в условиях будут иметь место в Российской Федерации и какое влияние такие изменения смогут оказать на достаточность резерва под возможное обесценение финансовых активов.</p> <p>Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы признаются в отношении налоговых убытков в том размере, в котором вероятно получение налогооблагаемой прибыли в будущем, которая может быть зачтена против данных убытков. В рамках своей налоговой стратегии Компания регулярно проводит анализ вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, а также временные рамки получения налоговых убытков в том размере, в котором вероятно получение налогооблагаемой прибыли, а также временные рамки признания операций со связанными сторонами. В ходе своей деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами, для оценки справедливой стоимости которых используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Имущественная обособленность. Активы и обязательства каждого из фондов УК существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Компании учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Компании на праве собственности, а также полученные по договорам финансовой аренды имущества.</p> <p>Аренда. Обязательства по аренде в Компании представлены договорами краткосрочной аренды. В связи с этим Компания применила исключение, предусмотренное стандартом МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и не учитывает на балансе активы в форме права пользования и обязательства по аренде.</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	не применимо
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции в иностранных валютах переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации («ЦБ РФ») на дату операции. Разницы, возникающие при пересчете таких операций и операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте по курсу на дату отчетности, отражаются в соответствующем разделе отчета о прибыли или убытке.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации. Используя это суждение, руководство учитывало существенные намерения, прибыльность операций, имеющиеся в наличии финансовые ресурсы и воздействие текущей экономической ситуации на деятельность Компании.

6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений в учетной политике, которые повлияли бы на финансовые показатели текущего и предыдущего периода, не было.
8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Перечисленные ниже новые стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2024 года, но не оказали существенного воздействия.</p> <p>МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием», предоставляет компаниям основу для отчетности по всем темам, связанным с устойчивым развитием, в отношении управления, стратегии, управления рисками, а также соответствующие показатели и цели.</p> <p>МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата», более подробные указаниями о том, как сообщать о рисках и возможностях, связанных с изменением климата.</p> <p>Данные стандарты дают четкое представление о том, какую отчетность компаниям необходимо предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. Предполагается, что новые МСФО S1/S2 стандарты помогут предоставить инвесторам глобально сопоставимую информацию.</p> <p>Поправки к стандартам</p> <p>В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» классификация некоторых обязательств на краткосрочные или долгосрочные может измениться.</p> <p>Согласно существующим требованиям МСФО (IAS) 1, компания классифицирует обязательство как краткосрочное, если у ней нет безусловного права отсрочить расчет не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) отменил требование о том, чтобы право было безусловным, и вместо этого теперь требует, чтобы право на отсрочку расчета существовало на отчетную дату и имело содержание.</p> <p>Компания классифицирует обязательство как долгосрочное, если она имеет право отложить погашение не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Это право может быть предоставлено компании, соблюдающей условия (ковенанты), указанные в кредитном соглашении.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» повлияют на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой. Такие переменные арендные платежи должны быть включены в обязательство по аренде.</p> <p>Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение.</p> <p>Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) внес изменения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы лучше отвечать информационным потребностям пользователей. Поправки вводят требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании.</p> <p>Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансируемым кредитной задолженности или обратным факторингом.</p> <p>Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется. Если выше не указано иное, данные поправки не оказали существенного влияния на отчетность Компании.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.</p> <p>Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.</p>	не применимо
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах		не применимо
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		не применимо
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Дебиторская задолженность представляет собой неизменяемые финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в будущем. Дебиторская задолженность по основному виду деятельности включает расчеты с ПИФаами, а также расчеты по агентскому вознаграждению за предоставление услуг связи. Дебиторская задолженность по вознаграждению за управление активами признается в соответствии с условиями договора доверительного управления при выполнении Компанией своих обязательств. Дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. После первоначального признания стоимость финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых, а также финансовых активов, учитываемых по модели эффективной финансовой стоимости, реализованных в МСФО (IFRS) 9, применяется к финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости по модели эффективной ставки процента.</p> <p>Актив является кредитно-обесцененным, если происходит одно или несколько событий, отрицательно повлиявших на величину предполагаемых будущих потоков денежных средств от актива:</p> <ul style="list-style-type: none"> • значительные финансовые затруднения эмитента, заемщика, кредитной организации; • нарушение договора – например, дефолт или просрочка платежей; • предоставление кредитором уступки должнику – в силу причин экономического характера, связанных с финансовыми затруднениями должника, – которая в ином случае не рассматривалась бы кредитором; • становится высокой вероятность банкротства должника или иной его финансовой реорганизации; • исчезновение активного рынка для данного финансового актива в результате понесенных кредитных убытков. <p>Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания или предыдущей отчетной даты, оценивается оценочный резерв по финансовому активу в сумме равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если срок финансового актива на отчетную дату меньше 12 месяцев, то оценочный резерв оценивается на весь срок финансового актива.</p> <p>Если по состоянию на отчетную дату выявлено значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания или предыдущей отчетной даты, оценочный резерв по финансовому активу определяется в сумме равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок финансового актива. Для финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки создается за счет прибыли и убытков и уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.</p>	не применимо
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия		не применимо

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Прочие активы Компании представлены материальными запасами и предоплатой. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.</p>	не применимо
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Задолженность по хозяйственной деятельности контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Дебиторская и кредиторская задолженность по операциям взаимозачитываются, если существует законное право для такого взаимозачета.	не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.	не применимо
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств		не применимо
19	МСФО (IFRS) 7	<p>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</p> <p>Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p>		не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)		не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)		не применимо
22	МСФО (IAS) 40	<p>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</p> <p>Применяемая модель учета инвестиционного имущества</p>		не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности		не применимо

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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 недвижимую категорию и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	не применимо
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	не применимо
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	не применимо
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы представляют собой программное обеспечение, а также лицензии на программное обеспечение, приобретенные Компанией.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимости переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости, определенной по фактическим затратам, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по нематериальным активам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Срок полезного использования нематериальных активов 5-7 лет, если иное не указано в правоустанавливающих документах.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	не применимо
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 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	Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	не применимо
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Материально-производственными запасами в Компании признаются активы (канцелярские товары, топливо, запасные части, и т.п.), используемые при осуществлении непосредственно хозяйственной деятельности, а также для управленческих нужд Компании. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При списании материально-производственных запасов на общехозяйственные расходы и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости каждой единицы.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	не применимо
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Согласно МСФО (IFRS) 16 в момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.</p> <p>Оценивая срок аренды и анализируя продолжительность не подлежащего досрочному прекращению периода аренды, Компания применяет определение договора и определяет период, в течение которого договор обеспечен защитой. Аренда больше не обеспечена защитой, если как у арендатора, так и у арендодателя имеется право расторгнуть аренду без разрешения другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа.</p> <p>Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности.</p> <p>Арендные отношения в Компании представлены договорами краткосрочной аренды помещений и основных средств с низкой стоимостью. В связи с этим Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды помещений (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды основных средств, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.</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	Арендные отношения в Компании представлены договорами краткосрочной аренды помещений и основных средств с низкой стоимостью. В связи с этим Компания применила исключение, предусмотренное стандартом МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и не учитывает на балансе активы в форме права пользования и обязательства по аренде. В Примечании 47.1.1 раскрываются суммы условного обязательства.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием дисконтированной процентной ставки. Компания исключает кредиторскую задолженность из бухгалтерского баланса с момента погашения задолженности, т.е. с момента исполнения обязательств, предусмотренных договором.	не применимо
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Доли участников классифицируются как капитал, когда нет обязательств по передаче денежных средств или других активов. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском долевых инструментов, отражаются в составе капитала как вычет из доходов, за вычетом налогов.	не применимо
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)		не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала		не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органом. Расходы по налогу на прибыль отражаются в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль в отчете о прибыли или убытке за год включают текущий налог на прибыль и изменения в отложенном налоге на прибыль. Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговым органом или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предыдущие периоды с применением ставок налога на прибыль, действующих на конец отчетного периода.</p> <p>Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.</p> <p>Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена прибыль, достаточная для полного или частичного возмещения налогового актива.</p> <p>Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства, если эта сделка при первоначальном признании не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, кроме случаев первоначального признания, возникающего в результате объединения бизнеса.</p> <p>Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются с использованием ставок налога на прибыль, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налога на прибыль, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на конец отчетного периода.</p> <p>Отложенные налоги на прибыль отражаются в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на собственный капитал, и в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе собственного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются только в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.</p>	не применимо
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов		не применимо

для аудиторского заключения

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024г		31.12.2023г	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
3	Денежные средства на расчетных счетах	61 197	61 197	60 582	60 582
5	Прочие денежные средства	26 208	26 208	25 708	25 708
6	Итого	87 405	87 405	86 290	86 290

Текстовое раскрытие. Денежные средства

	31.12.2024	
Текстовое раскрытие. Денежные средства	<p>По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года в качестве эквивалентов денежных средств были учтены депозиты, первоначальным сроком погашения по договору не более 3х месяцев и краткосрочные депозиты с возможностью досрочного прекращения без риска изменения стоимости. Денежные средства на расчетных счетах размещены в ПАО АКБ «Энергобанк», являющиеся связанной стороной Компании. Депозиты, классифицированные как эквиваленты денежных средств, по состоянию на 31 декабря 2024г. были размещены в Газпромбанке (АО) 26 млн. (на 31.12.2023г. 25 млн в Газпромбанк (АО)).</p>	

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Таблица 5.2

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Номер строки	Наименование показателя	30.12.2024г	31.12.2023г
1	Денежные средства	61 197	60 582
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	26 208	25 708
6	Итого	87 405	86 290

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Но ме р стр ок и	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	60 582	25 708	86 290
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	267 246	133 377	400 623
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-266 631	-132 877	-399 508
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	61 197	26 208	87 405

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Дебиторская задолженность

номер строки	наименование показателя	31.12.2024г		31.12.2023г	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 515	2 515	2 236	2 236
6	Прочая дебиторская задолженность	27	27	28	28
7	Итого	2 541	2 541	2 264	2 264

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Текстовое раскрытие.

31.12.2024	
	<p>Текстовое раскрытие. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: Дебиторская задолженность клиентов</p> <p>Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью за предоставление услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами, согласно лицензии № 21-000-1-00934 от «12» октября 2012 г. Вся дебиторская задолженность является непросроченной и не обесцененной на все представленные отчетные даты.</p>

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Таблица 12.2

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:	2 236	28	2 264
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27 381	317	27 698
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-27 102	-318	-27 420
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 515	27	2 541

18.1.

Нематериальные активы

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	3	4	6
1	Стоимость (или оценка) на начало сравнительного периода (31.12.2022)	233	330	563
2	Накопленная амортизация на начало сравнительного периода	-233	-260	-493
3	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода		70	70
8	Амортизационные отчисления		-60	-60
13	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода (31.12.2023)		10	10
14	Стоимость (или оценка) на конец сравнительного периода	233	330	563
15	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	-233	-320	-553
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода (31.12.2023)	233	330	563
15.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	-233	-320	-553
21	Амортизационные отчисления		-10	-10
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	233	330	563
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	-233	-330	-563

Текстовое раскрытие. Нематериальные активы

	31.12.2024
Текстовое раскрытие. Нематериальные активы	<p>Амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов за 2024 и 2023 гг отражены по строке «Общие и административные расходы» Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации.</p>

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Прочие активы		31.12.2024		31.12.2023	
Номер строки	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	2	2	2	2
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	303	303	110	110
11	Итого	305	305	111	111

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		Прочее		
1	2	7		8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023г., в том числе:			
4	Поступление (создание)	528		528
7	Выбытие	-528		-528
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023г., в том числе:			
15	Балансовая стоимость на 01.01.2024г., в том числе:			
18	Поступление (создание)	529		529
21	Выбытие	-529		-529
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024г., в том числе:			

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

26. Кредиторская задолженность

номер строки	наименование строки	31.12.2024	31.12.2023
19	Прочая кредиторская задолженность	745	498
20	Итого	745	498

для аудиторского заключения

29.1

Прочие обязательства

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1 614	1 096
3	Расчеты по социальному страхованию	328	580
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	576	116
11	Итого	2 518	1 792

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

30.

Текстовое раскрытие. Капитал

Номер строки	Наименование показателя		31.12.2024
1	Текстовое раскрытие. Капитал	Текстовое раскрытие. Капитал	Некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность в форме общества с ограниченной ответственностью. Уставный капитал был внесен учредителями в российских рублях и составляет 81 211 тыс. руб.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

31.

Текстовое раскрытие. Управление капиталом

31.12.2024	
Текстовое раскрытие. Управление капиталом	<p>Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.</p> <p>В течение 2024 и 2023гг. некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.</p> <p>Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 22 499,8 тыс. рублей.</p> <p>На 31 декабря 2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 22 944,6 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 23 264 тыс. рублей).</p>

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Прим,34
Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя		2024г	2023г
1	2		3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		8 843	5 642
8		прочее	8 843	5 642
15	Итого		8 843	5 642

для аудиторского заключения

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Номер строки	Наименование показателя		2024г.	2023г.
1	2		3	4
44	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	27 381	19 886
48		Итого	27 381	19 886
49	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности	Агентское вознаграждение	0	0
55		Итого	0	0
56	Всего		27 381	19 885 618

Для аудиторского заключения

42.

532\\ Расходы на персонал

Номер строки	Наименование показателя	2024г	2023г
1	Расходы по оплате труда	17 745	13 586
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 834	3 083
6	Итого	21 579	16 669

Прим.42.1 Текстовое раскрытие. Расходы на персонал

	31.12.2024
Текстовое раскрытие. Расходы на персонал	<p>Расходы по оплате труда за 2024 год по выплате вознаграждений работникам по итогам года составило 0 тысяч рублей (за 2023 год: 0 тысяч рублей).</p> <p>Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 834 тыс. рублей (за 2023 год: 3 083 тыс. рублей).</p>

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

46.

532\\ Общие и административные расходы

номер строки	Наименование показателя	2024г	2023г
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 463	2 542
2	Амортизация основных средств		
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	10	60
4	Расходы по аренде	936	936
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	133	136
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	8 331	3 394
12	Транспортные расходы	332	282
14	Штрафы, пени		144
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	85	70
17	Прочие административные расходы	207	257
18	Итого	13 497	7 821

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

47.

Прочие расходы

номер строки	Прочие расходы	наименование показателя	2024г	2023г
5		Прочие расходы	126	43
6		Итого	126	43

Описание																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														

Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо
Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	не применимо
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАМЕЧАНИЯ

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

номер строки	наименование показателя		2024г.	2023г.
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		936	936
3		платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	936	936
7	Итого отток денежных средств		936	936

48.1

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

номер строки	наименование показателя	2024г	2023г
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	210	206
4	Итого, в том числе:	210	206
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	210	206

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

		31.12.2024г	31.12.2023г
	Текстовое раскрытие. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль)	20	20

Таб. 48.2 Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

номер строки	наименование показателя	2024г	2023г
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 022	995
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	204	199
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	6	7
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	6	7
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	210	206

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

31.12.2024

номер строки	наименование показателя		Россия	Итого
1	Раздел I. Активы	Денежные средства	87 405	87 405
8		Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 541	2 541
11		дебиторская задолженность	2 541	2 541
16		Прочие активы	305	305
17		Итого активов	90 252	90 252
21	Раздел II. Обязательства	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	745	745
25		кредиторская задолженность	745	745
27		Прочие обязательства	2 518	2 518
28		Итого обязательств	3 263	3 263
29	Чистая балансовая позиция		86 988	86 988

31.12.2023

номер строки	наименование показателя		Россия	Итого
1	Раздел I. Активы	Денежные средства	86 290	86 290
8		Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 264	2 264
11		дебиторская задолженность	2 264	2 264
16		Прочие активы	111	111
17		Итого активов	88 666	88 666

21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		498	498
25	Раздел II. Обязательства	кредиторская задолженность	498	498
27		Прочие обязательства	1 792	1 792
28		Итого обязательств	2 290	2 290
29	Чистая балансовая позиция		86 376	86 376

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

31.12.2024

номер строки	наименование показателя		До 3 месяцев	Итого
27	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		745	745
39		прочая кредиторская задолженность	745	745
	Итого обязательств		745	745

31.12.2023

номер строки	наименование показателя		До 3 месяцев	Итого
27	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		498	498
39		прочая кредиторская задолженность	498	498
	Итого обязательств		498	498

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Таб. 52.14 Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

31.12.2024

	До 3 месяцев	Итого
Раздел I. Активы		
	Денежные средства, в том числе:	
	денежные средства на расчетных счетах	87 405
	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	87 405
	дебиторская задолженность клиентов	2 541
Раздел II. Обязательства	прочая дебиторская задолженность	2 515
	Итого активов	27
	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	89 947
	прочая кредиторская задолженность	745
	Итого обязательств	745
Итого разрыв ликвидности	89 202	89 202

31.12.2023

	До 3 месяцев	Итого
Раздел I. Активы		
	Денежные средства, в том числе:	
	денежные средства на расчетных счетах	86 290
	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	86 290
	дебиторская задолженность клиентов	2 264
Раздел II. Обязательства	прочая дебиторская задолженность	2 236
	Итого активов	28
	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	88 554
	прочая кредиторская задолженность	498
	Итого обязательств	498
Итого разрыв ликвидности	88 056	88 056

Таблица 52.15

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

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	87405	87405
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2541	2541
11	дебиторская задолженность	2541	2541
	Прочие активы	361	361
16	Итого активов	90307	90307
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	745	745
24	кредиторская задолженность	745	745
	Прочие обязательства	2518	2518
26	Итого обязательств	3264	3264
27	Чистая балансовая позиция	87043	87043

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5		
1	2	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	87 405	2 902	90 307	90 307	
2	денежные средства, в том числе:	87 405		87 405	87 405	
5	денежные средства на расчетных счетах	61 197		61 197	61 197	
7	прочие денежные средства	26 208		26 208	26 208	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 902	2 902	2 902	
29	дебиторская задолженность, в том числе:		2 902	2 902	2 902	
31	дебиторская задолженность клиентов		2 541	2 541	2 541	
35	прочая дебиторская задолженность		361	361	361	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		3 263	3 263	3 263	
56	кредиторская задолженность, в том числе:		3 263	3 263	3 263	
68	прочая кредиторская задолженность		3 263	3 263	3 263	

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

58.1

Текстовое раскрытие. Остатки по операциям со связанными сторонами

	31.12.2024
Текстовое раскрытие. Остатки по операциям со связанными сторонами	Связанные стороны Компании представлены ключевым управленческим персоналом и компаниями, находящимися под общим контролем. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 тысяч рублей на 31 декабря 2024 года (на 31 декабря 2023 года: 0 тысяч рублей).

Остатки по операциям со связанными сторонами

31.12.2024

номер строки	наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	Денежные средства		61 197	61 197
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		832	832
11			832	832
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	375	345	719
27		375	345	719
29	Прочие обязательства	0		0

ПРОТОКОЛА ЗАКЛЮЧЕНИЯ

31.12.2023

номер строки	наименование показателя		Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	Денежные средства			60 582	60 582
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			785	785
11		дебиторская задолженность		785	785
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		311	101	412
27		кредиторская задолженность	311	101	412
29	Прочие обязательства		0		0

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

58.2.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

01.01.2024-31.12.2024

номер строки	наименование показателя		Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:			4 466		4 466
4		процентные доходы		4 466		4 466
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы			9 532		9 532
16	Расходы на персонал		-7 871			-7 871
20	Общие и административные расходы			-3 212		-3 212

01.01.2023-31.12.2023

номер строки	наименование показателя		Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:			3 515		3 515
4		процентные доходы		3 515		3 515
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы			7 249		7 249
16	Расходы на персонал		-6 592			-6 592
20	Общие и административные расходы			-836		-836

АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

номер строки	Наименование показателя	2024г.	2023г.
1	Краткосрочные вознаграждения	-7 871	-5 477
2	Обязательства по пенсионному обеспечению		

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Таб. 59.1 Текстовое раскрытие. События после окончания отчетного периода

	31.12.2024
Текстовое раскрытие. События после окончания отчетного периода	Событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты условиях, в которых Компания ведет свою деятельность, существенно влияющих на финансовое состояние, состояние активов и обязательств Компании, не выявлено.