

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания

«АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент»

за 2024 год

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания  
«АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент»  
за 2024 год**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» за 2024 год	
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	7
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	9
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	10
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	11

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент»

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1197746393657), состоящей 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, 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 Общества 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, применяемыми некредитными финансовыми организациями и Международными стандартами финансовой отчетности.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 выручки от оказания услуг по доверительному управлению – примечание 41 к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Мы обратили внимание на данную область в связи с существенностью сумм выручки от оказания услуг по доверительному управлению для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и наличием рисков существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибок.

Мы провели аналитические процедуры и детальное тестирование операций, приводящих к признанию выручки, в соответствии с аудиторской выборкой путем сверки с первичными документами. Мы проверили наличие у Общества прав на вознаграждения от оказания услуг доверительного управления и порядок определения выручки в соответствии с положениями правил доверительного управления закрытыми паевыми инвестиционными фондами и учетной политикой Общества в части признания доходов.

Мы оценили правильность и достаточность раскрытия информации о суммах выручки в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и международными стандартами финансовой отчетности.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

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

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

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

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ 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 отчетности.

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, 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.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-29 от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г. руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 21606008321)



Татьяна Анатольевна Терехова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017998

«13» марта 2025 г.

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	40282824	1197746393657	

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2024 г.Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент" /ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)Почтовый адрес 119270, Москва г, Лужнецкая наб, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комната 27

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	7 907	12 518
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		54 252	109 333
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	48 151	70 147
11	дебиторская задолженность	12	6 101	39 186
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	0	279
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	9 310	14 009
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	0	397
20	Отложенные налоговые активы	48	1 542	982
21	Прочие активы	20	446	1 807
22	<b>Итого активов</b>		<b>73 457</b>	<b>139 325</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		11 383	49 322
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 907	48 099
30	кредиторская задолженность	26	1 476	1 223
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	739	0
36	Прочие обязательства	29	6 715	4 805
37	<b>Итого обязательства</b>		<b>18 837</b>	<b>54 127</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	40 000	40 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		14 621	45 197
52	<b>Итого капитала</b>		<b>54 621</b>	<b>85 197</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>73 457</b>	<b>139 325</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(Подпись)



Мадзин Роман Павлович

(инициалы, фамилия)

" 11 " декабря 20 25 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	40282824	119774639365	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за За 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент" (ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

119270, Москва г, Лужнецкая наб, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комната 27

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
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		10 303	8 171
4	процентные доходы	34	10 303	8 171
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	125 070	136 465
16	Расходы на персонал	42	(69 542)	(62 259)
17	Прямые операционные расходы	43	(9 984)	(541)
18	Процентные расходы	44	(1 450)	(751)
20	Общие и административные расходы	46	(33 445)	(23 402)
22	Прочие доходы	47	312	49
23	Прочие расходы	47	(1 244)	(1 110)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		20 021	56 623
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(5 400)	(11 425)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(5 960)	(11 345)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	560	(80)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		14 621	45 197
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		14 621	45 197

Генеральный директор  
(должность руководителя)

  
(подпись)

Малинин Роман Павлович  
(инициалы, фамилия)

" 11 " марта 20 25г.





Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКЛАТО	Код ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
		основной государственной регистрации	регистрационный номер
45286590000	40282824	1197746393657	

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2024 г.

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

Почтовый адрес 119270, Москва г., Лужнецкая наб., дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комната 27

Код формы по ОКД: 0420004  
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.		40 000	0	0	0	0	37 750	77 750
4	Остаток на 01.01.2023 г., пересмотренный		40 000	0	0	0	0	37 750	77 750
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	45 197	45 197
14	Прочее движение резервов		X	X	0	X	0	(37 750)	(37 750)
14.1	Остаток на 31.12.2023 г., пересмотренный		40 000	0	0	0	0	45 197	85 197
15	Остаток на 01.01.2024 г.		40 000	0	0	0	0	45 197	85 197
18	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный		40 000	0	0	0	0	45 197	85 197
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	14 621	14 621
28	Прочее движение резервов		X	X	0	X	0	(45 197)	(45 197)
29	Остаток на 31.12.2024 г., в том числе		40 000	0	0	0	0	14 621	54 621



Генеральный директор \_\_\_\_\_ (подпись)  
Малинин Роман Павлович (полное имя, фамилия)  
" 11 " марта 20\_\_

9.

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	40282824	1197746393657	

## ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 2024 г.Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент" (ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)Почтовый адрес 119270, Москва г, Лужнецкая наб, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комната 27

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
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		124 590	135 460
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(21 821)	(16 468)
5	Проценты полученные		10 299	8 358
6	Проценты уплаченные		(553)	0
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(67 593)	(62 474)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(7 223)	(35 288)
11	Уплаченный налог на прибыль		(4 824)	(11 470)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(20 396)	(41 995)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		<b>12 478</b>	<b>(23 876)</b>
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		770 000	1 094 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(748 000)	(1 099 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		<b>22 000</b>	<b>(5 000)</b>
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	33 700
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(33 670)	(30)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(5 419)	(5 419)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		<b>(39 089)</b>	<b>28 251</b>
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		<b>(4 611)</b>	<b>(625)</b>
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	<b>12 518</b>	<b>13 143</b>
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного	5	<b>7 907</b>	<b>12 518</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)Малинин Роман Павлович  
(инициалы, фамилия)" 11 " марта 20 25

**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	21-000-1-01030
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	26.09.2019
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
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)	Наименование материнского предприятия - ООО ██████████, Наименование конечного владельца (бенефициара) - ██████████
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119270, город Москва, Лужнецкая набережная, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комн.№27
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119270, город Москва, Лужнецкая набережная, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комн.№27
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой	26
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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. По итогам 3 квартала 2024 года появились признаки охлаждения экономики России, о чем, по данным Банка России, свидетельствует замедление роста потребительского спроса и экономической активности в целом. Инфляционная картина остается устойчиво высокой, а рост экономики замедляется. В условиях высокой ключевой ставки привлекательность вкладов для населения сохраняется, в результате чего приток средств в банки продолжается. Рынок потребительского кредитования начал охлаждаться - кредитование физических лиц немного замедляется относительно рекордных темпов начала 2024 года, но остается очень высоким по историческим меркам. В третьем квартале 2024 года Банк России дважды повысил ключевую ставку до 19%. При этом индекс ставок по депозитам отыграл большую часть этого повышения, а по долгосрочным вкладам - даже с опережением. Индекс вкладов Финуслуг на срок 3-6-12 месяцев по итогам третьего квартала 2024 года составил: 17,3% (+1,8 процентного пункта), 18,15% (+2,31 процентного пункта), 17,69% (+3,22процентного пункта) соответственно. Зарплаты, а вместе с ними и доходы населения, продолжают активно расти из-за дефицита кадров, разгоня инфляцию. Рост ключевой ставки продолжает оставаться основным стимулом притока средств населения в банки. По данным Банка России, средства населения в российских банках без учета счетов эскроу в третьем квартале продолжили расти. В сентябре объем выданных кредитов физическим лицам снизился на 9,3%, в августе на 4,2%, в июле падение составило 25,3%. Помимо повышения ставок, банк России повышает макронадбавки по кредитам, ужесточая кредитные условия. На отрицательную динамику также могла повлиять отмена Банком России моратория на ограничение полной стоимости кредита с начала третьего квартала 2024 года. Таким образом, трансмиссия (перенос влияния ключевой ставки) ужесточения денежно-кредитной политики в кредитные продукты все еще продолжается, хотя и медленнее, чем в депозиты. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры в условиях сложившихся в бизнесе и экономике. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководства и возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>

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	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, применяемыми некредитными финансовыми организациями и Международными стандартами финансовой отчетности, а также учетной политикой ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент». Данные, использованные при подготовке отчетности, применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена из принципа допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах рублей, если не указано иное. Функциональной валютой Общества является российский рубль. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того, чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов. В Бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период номера отдельных примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России № 532-П от 03.02.2016 года 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 случае отсутствия у Общества остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм финансовой отчетности Общества. В соответствии с п. 8.3.2. Положения Банка России 532-П Общество не заполняет и не включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы или строки таблиц по операциям с активами (обязательствами), которые не осуществляло.</p>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовых результатах и прочем совокупном доходе, а также финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечание 4.</p>
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики  
Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	<p>Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательства в отчетном периоде. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики Общество также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения по финансовым активам и обязательствам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива и обязательства в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операции и анализ эффективной процентной ставки.</p>
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>Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Допущения и оценочные значения основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Управляющей компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - займы выданные и прочие размещенные средства; - средства в кредитных организациях; - примечание 48.1 в части оценки налоговых обязательств управляющей компании.</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы, которые можно напрямую отнести к приобретению финансового актива. Для определения основного рынка Управляющая компания принимает во внимание всю информацию, которая является обоснованно доступной. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. За отчетный период в состав финансовых активов оцениваемых по амортизированной стоимости входили средства размещенные в депозит в кредитных организациях. Бухгалтерский учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Профессиональным суждением производится оценка ожидаемых кредитных убытков и создании резервов под обесценение. По причине того, что финансовые активы имеют низкий кредитный риск, компания не создает резервы под убытки.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Банка России на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального признания операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки. На конец отчетного периода у компании нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.</p>

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Управляющая Компания будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>У Общества отсутствуют активы/обязательства, возникшие до 31 декабря 2002 года и требующие пересчета в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29.</p>
<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 которыми производятся изменения, причины, по которым применяются новые МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО), интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - СМСФО) и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО (далее - КИМСФО), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2024 г.</p>
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	<p>Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно: Поправки к МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов - "Ограничение конвертируемости валют". 15 августа 2023 года Совет по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) опубликовал поправки: 1) валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизма обмена валют, при которых операция обмена конвертируемой в валюту конвертируемой на дату оценки и для определенных целей, то валюта конвертируемой может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; 3) в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущих периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, при этом разрешено их досрочное применение на добровольной основе; Поправки в стандарт МСФО (IFRS) 1 "Первое применение МСФО". Поправки будут внесены в 2024 году, в связи с изменением МСФО (IAS) 21; Новые стандарты МСФО по устойчивому развитию МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытие, связанные с изменениями климата», которые вводятся в действие с 1 января 2024 года и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 году. 26 июня 2023 года Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов. В соответствии с этими стандартами компаниям требуется раскрывать значимую и сопоставимую информацию в области устойчивого развития, которая отражает способность компаний обеспечивать потоки денежных средств, доступ к финансированию и стоимость капитала в кратко-, средне- и долгосрочной перспективе, в целях содействия инвесторам в принятии решений. Общество не ожидает существенного влияния на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
<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	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Все краткосрочные размещения в банках показаны в составе средств в других банках. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие виды активов: денежные средства на расчетных счетах, открытых кредитных организациях.</p>

88

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 10%, а отклонение амортизированной стоимости рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5% - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а так же на дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность. Общество должно формировать резерв под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, в случае превышения оценки ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании не реже одного раза в месяц в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Финансовые активы при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность, сроком исполнения до 1 (Одного) года, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. К прочим активам Общества относят: уплаченные авансы поставщикам, переплаты по налоговым платежам (кроме налога на прибыль) и страховым взносам в государственные фонды, запасы. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Прочие активы, имеющие признаки обесценения резервируются.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На отчетную дату у Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все обязательства в последствии по амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП, за исключением: - финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - обязательств по процентной ставке ниже рыночной. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены: обязательства по аренде.



18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с соответствующим представлением в отчетности нетто-величины тогда и только тогда, когда организация имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Прибыли и убытки, связанные с изменениями балансовой стоимости финансового обязательства, признаются как доход или расход в составе прибыли или убытка, даже когда они относятся к инструменту, содержащему право на остаточную долю в активах организации в обмен на денежные средства или иной финансовый актив.
<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, признаваемых инструментами)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признаваемых инструментами)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов)	не применимо
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе степени, 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	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество
24	МСФО (IAS) 40	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Общество учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. По состоянию на конец отчетного периода Общество учитывает в категории основные средства - актив в форме права пользования в рамках договора аренды. Обществом установлен стоимостной критерий для первоначального признания основных средств в размере 100 тысяч российских рублей. Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, стоимостью ниже 100 тысяч российских рублей учитываются в качестве запасов.
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Общество применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств)	Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств в момент их признания : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Здания - 30 лет</li> <li>• Автомобильные средства - 3-5 лет</li> <li>• Мебель - 5-7 лет</li> <li>• Вычислительная техника - 2-3 года</li> <li>• Прочее - 3-5 лет.</li> </ul> Однако, оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования актива; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств в момент их признания : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Здания - 30 лет</li> <li>• Автомобильные средства - 3-5 лет</li> <li>• Мебель - 5-7 лет</li> <li>• Вычислительная техника - 2-3 года</li> <li>• Прочее - 3-5 лет.</li> </ul> Однако, оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования актива; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов	
28	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования самого актива и права может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (УК имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. УК предусмотрена следующая классификация нематериальных активов: - Программное обеспечение; - Лицензии и франшизы; - Прочие НМА.</p>
29	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной на дату его признания. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	<p>Общество на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». На отчетную дату у Общества отсутствуют активы с неопределенным сроком использования.</p>
31	<p>Общество применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: 1) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; 2) ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования пересматривается в конце каждого календарного года.</p>
32	<p>Затраты на создание нематериальных активов в отчетный период не осуществлялись.</p>
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>	
33	<p>Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины. Управляющая компания признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке: - при начисляемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого месяца, когда работнику оказывают услуги, отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. УК производит ежемесячные начисления обязательств по неиспользованным сотрудникам отпускам. - При неакпливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p>
34	<p>Общество не реализует пенсионные планы с установленными выплатами.</p>

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада	У Общества отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не отнесенных к фиксированным платежам	У Общества отсутствуют вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на 31 декабря 2024 г. и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход рисков и выгод происходит одновременно с получением УК права собственности на запасы или с их фактическим получением (на дату подписания товарной накладной или иного документа, предусмотренного договором). Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, когда НДС не является возмещаемым налогом) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством). К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); • суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ; • таможенные платежи; • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ; • затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию; • затраты УК на доставку запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, но стоимостью ниже 100 тысяч российских рублей, учитываются в качестве запасов. Общество проверяет запасы на обесценение не реже одного раза в год (перед составлением годовой отчетности).
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв - оценочное обязательство - обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленные действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что он их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Под вероятным Обществом понимается вероятность 50% и более; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При соблюдении условий признания, УК признает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство в отношении: • Прочие резервы-оценочные обязательства некредитного характера; • Оценочные обязательства по налоговым претензиям; • Оценочные обязательства по судебным искам. В случае если какой-либо критерий признания оценочного обязательства не выполняется, данное обязательство считается условным.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	При первоначальном признании договора аренды, соответствующему критериям признания согласно МСФО (IFRS) 16, НФО признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок аренды с учетом соответствующей ставки привлечения заемных средств, размещенной на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации)". Составляется график арендных платежей для определения дисконтированной стоимости будущих платежей по аренде, которая в итоге формирует стоимость актива и обязательства по аренде. После первоначального признания Общество оценивает актив в форме права пользования и обязательства по аренде. После первоначального признания и накопленных убытков от обесценения, с учетом переоценки. Объекты, арендуемые по договору аренды формы права пользования, амортизируются линейным способом. В случае возврата (изъятия) объекта аренды до истечения срока договора финансовой аренды его стоимость списывается с баланса как выбытие имущества с использованием отдельного лицевого счета на счете 61.209 «Выбытие (реализация) имущества». По состоянию на конец отчетного периода у Общества на счетах бухгалтерского учета отражен актив в форме права пользования арендованным имуществом: - Договор аренды нежилого помещения под офис.

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	Не используется
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания и последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал был сформирован и оплачен за счет вкладов участников в российских рублях. Не дисконтируется и не подлежит переоценке.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не создается
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных различий с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным различиям, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний, и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные различия, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату. Общество отражает отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство, а также увеличение/уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль и текущие обязательства по налогу на прибыль не позднее последнего дня месяца.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды учитываются на счете 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям». Если организация объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление") после отчетного периода, организация не должна признавать эти дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности".

## ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	7 904	7 904	12 515	12 515
5	Прочие денежные средства	3	3	3	3
6	Итого	7 907	7 907	12 518	12 518

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 7 907 тыс. руб. в т.ч:  
в АО "АЛЬФА-БАНК" - 7 765,35 тыс. руб. или 98,2%, в ПАО СБЕРБАНК - 13,97 тыс. руб. или 0,2 %, в АО "Райффайзенбанк" - 127,68 тыс.руб. или 1,6 %.

(По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 12 518 тыс. руб. в т.ч:  
в АО "АЛЬФА-БАНК" - 12 498 тыс. руб. или 99,84%, в ПАО СБЕРБАНК - 12,75 тыс. руб. или 0,10 %, в АО "Райффайзенбанк" - 7 тыс.руб. или 0,06 %.)

Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, исходя из суждения о высоком рейтинге банков.

У Общества отсутствуют денежные средства использование которых ограничено по состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 года.

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные средства	7 907	12 518
5	Итого	7 907	12 518

## Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 31.12.2024

(тыс.руб.)

Номер строки	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:	12 515	3	12 518
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 515	3	12 518
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	981 994	117	982 111
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	981 994	117	982 111
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(986 604)	(117)	(986 721)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(986 604)	(117)	(986 721)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 904	3	7 907
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	7 904	3	7 907

На 31.12.2023

Номер строки	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:	12 836	307	13 143
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 836	307	13 143
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 272 785	110	1 272 895
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 272 785	110	1 272 895
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 273 107)	(413)	(1 273 520)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(1 273 107)	(413)	(1 273 520)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12 515	3	12 518
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 515	3	12 518

## Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 151	48 151	70 147	70 147
13	Итого	48 151	48 151	70 147	70 147

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом размещены денежные средства в сумме 48 000 тыс. руб. в депозит АО "АЛЬФА-БАНК". (на 31 декабря 2023 года Обществом размещены денежные средства в сумме 70 000 тыс. руб. в депозит АО "АЛЬФА-БАНК". Начисленные проценты по депозиту по состоянию на 31.12.2024 г. составили 150,77 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. составили 146,71 тыс. руб. ). АО "АЛЬФА-БАНК" имеет высокий рейтинг, поэтому Общество не создавало резерв на обесценение. Полная балансовая стоимость депозита на 31 декабря 2024 года составила 48 151 тыс. руб. (Полная балансовая стоимость депозита на 31 декабря 2023 года составила 70 147 тыс. руб.).

У Общества отсутствовали какие-либо ограничения и лимиты установленные кредитными организациями на остатки денежных средств размещенных в депозиты кредитных организаций по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года.



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

Номер строки	Наименование показателя	(тыс.руб.)												
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуальное обеспечение	Средства на клиринговых банковских счетах коллективно обеспеченные (гарантийный фонд)	Средства коллективного обеспечения клирингового (гарантийного фонда)	Средства индивидуального обеспечения клирингового (гарантийного фонда)	Средства коллективного обеспечения клирингового (гарантийного фонда)	Средства индивидуального обеспечения клирингового (гарантийного фонда)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального обеспечения клирингового (гарантийного фонда)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного обеспечения клирингового (гарантийного фонда)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для индивидуальных и коллективных клиринговых (гарантийных) фондов	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	70 147	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	70 147
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	70 147	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	70 147
5	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	765 958	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	765 958
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	765 958	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	765 958
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(787 954)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(787 954)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	(787 954)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(787 954)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	48 151	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	48 151
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	48 151	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	48 151

На 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	(тыс.руб.)												
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуальное обеспечение	Средства на клиринговых банковских счетах коллективно обеспеченные (гарантийный фонд)	Средства коллективного обеспечения клирингового (гарантийного фонда)	Средства индивидуального обеспечения клирингового (гарантийного фонда)	Средства коллективного обеспечения клирингового (гарантийного фонда)	Средства индивидуального обеспечения клирингового (гарантийного фонда)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального обеспечения клирингового (гарантийного фонда)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного обеспечения клирингового (гарантийного фонда)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для индивидуальных и коллективных клиринговых (гарантийных) фондов	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	65 334	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	65 334
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	65 334	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	65 334
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	1 117 984	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 117 984
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	1 117 984	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 117 984
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(1 113 171)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 113 171)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	(1 113 171)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 113 171)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	70 147	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	70 147
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	70 147	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	70 147

28

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

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		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	Мин.15% / Макс.18,8%	Мин.10 дней/ Макс.33 дней	Мин.6,6% / Макс.15,3%	Мин.8 дней/ Макс.35 дней

## Дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	5 505	5 505	5 050	5 050
6	Прочая дебиторская задолженность	596	596	34 137	34 137
7	Итого	6 101	6 101	39 186	39 186

На 31.12.2024 года дебиторская задолженность клиентов в размере 5 505 тыс. руб. представлена задолженностью клиентов по вознаграждению управляющей компании за управление двенадцатью паевыми инвестиционными фондами, полученное в рамках лицензии на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Задолженность будет погашена в Январе 2025 г.

Резерв по дебиторской задолженности не создавался.

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" дебиторская задолженность в размере 596,3 тыс.руб. представлена как задолженность, за услуги по управлению ПИФ (тендерные процедуры, госпошлины, и пр.). в т.ч: 484,0 тыс.руб. - Расчеты с к/а Фрегат А ООО - за неисключительное право использования ПО EveryTag VDR Cloud, пользовательская лицензия до 60 пользователей, сроком на 3 мес., будут закрыты в Феврале 2025 года. По оставшейся дебиторской задолженности в размере 112,3 тыс.руб. Обществом принимается во внимание, что к/а являются публичными организациями, у Общества нет оснований считать данную задолженность просроченной с риском получения ожидаемых кредитных убытков. С дебиторами ведется работа по получению закрывающих документов.

На 31.12.2023 года дебиторская задолженность клиентов в размере 5 050 тыс. руб. представлена задолженностью клиентов по вознаграждению управляющей компании за управление десятью паевыми инвестиционными фондами, полученное в рамках лицензии на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Задолженность погашена в Январе 2024 г.

Резерв по дебиторской задолженности не создавался.

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" отражена дебиторская задолженность к/а АТОМКОМПЛЕКТ АО в размере 33 670 тыс.руб. Обществом произведена оплата обеспечения по заявке на участие в закупке по Фонду «Новый Стандарт» (фонд под управлением УК) по средством привлечения займа в Декабре 2023г. Денежные средства возвратные. После возврата д/с по обеспечению, займ погашен в Январе 2024г.

## Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 31.12.2024

(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:	5 050	34 137	39 186
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	5 050	34 137	39 186
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	84 565	60 542	145 107
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	84 565	60 542	145 107
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(84 110)	(94 082)	(178 192)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(84 110)	(94 082)	(178 192)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5 505	596	6 101
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	5 505	596	6 101

На 31.12.2023

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:	3 784	208	3 993
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 784	208	3 993
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	117 309	72 699	190 008
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	117 309	72 699	190 008
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(116 043)	(38 770)	(154 814)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(116 043)	(38 770)	(154 814)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5 050	34 137	39 186
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	5 050	34 137	39 186

## Нематериальные активы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года, в том числе:	58	99	0	158
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	399	626	0	1 025
3	накопленная амортизация	(341)	(527)	0	(867)
5	Поступление	494	70	0	564
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	(399)	(626)	0	(1 025)
10	накопленная амортизация	399	626	0	1 025
12	Амортизация	(299)	(145)	0	(443)
23	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года, в том числе:	254	25	0	279
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	494	70	0	564
25	накопленная амортизация	(240)	(45)	0	(286)
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе:	254	25	0	279
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	494	70	0	564
29	накопленная амортизация	(240)	(45)	0	(286)
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	(494)	(70)	0	(564)
36	накопленная амортизация	494	70	0	564
38	Амортизация	(254)	(25)	0	(279)
49	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года, в том числе:	0	0	0	0
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0
51	накопленная амортизация	0	0	0	0
52	накопленное обесценение	0	0	0	0

1. Общество на 31.12.2024 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31.12.2024г. в организации имелись полностью самортизированные объекты нематериальных активов (НМА). В рамках процедуры ежегодной инвентаризации активов было выявлено, что организация не планирует дальнейшего получения экономических выгод от использования данных НМА.

Принято решение:

- Пересмотр срока полезного использования НМА, по которым не планируется дальнейшее получение экономических выгод – не производить.
- Списать НМА, по которым не планируется дальнейшее получение экономических выгод - с балансового учета по состоянию на 31.12.2024г.

2. Общество на 31.12.2023 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31.12.2023г. в организации имелись полностью самортизированные объекты нематериальных активов (НМА). В рамках процедуры ежегодной инвентаризации активов было выявлено, что организация не планирует дальнейшего получения экономических выгод от использования данных НМА.

Принято решение:

- Пересмотр срока полезного использования НМА, по которым не планируется дальнейшее получение экономических выгод – не производить.
- Списать НМА, по которым не планируется дальнейшее получение экономических выгод - с балансового учета по состоянию на 31.12.2023г.

3. По состоянию на 31.12.2024 признаки обесценения НМА отсутствуют. У Общества отсутствуют затраты на разработку программного обеспечения, капитализированные в стоимость нематериального актива. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется метод равномерного начисления. Объекты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Поступившие нематериальные активы были приобретены за счет собственных средств Общества.

## Основные средства и капитальные вложения в них

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование		
1	2	3	4	7	8	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года, в том числе:	0	117	8 224	0	0	8 341
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	362	11 848	0	0	12 210
3	накопленная амортизация	0	(245)	(3 624)	0	0	(3 869)
5	Поступления	0	0	11 996	0	0	11 996
9	Выбытие, в том числе:	0	0	(1 418)	0	0	(1 418)
9.1	Первоначальная (переоцененная) стоимость	0	(147)	(1 418)	0	0	(1 565)
9.2	Накопленная амортизация	0	147	0	0	0	147
10	Амортизация	0	(92)	(4 818)	0	0	(4 910)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года, в том числе:	0	25	13 985	0	0	14 009
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	215	22 426	0	0	22 641
23	накопленная амортизация	0	(190)	(8 442)	0	0	(8 632)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе:	0	25	13 985	0	0	14 009
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	215	22 426	0	0	22 641
27	накопленная амортизация	0	(190)	(8 442)	0	0	(8 632)
33.1	Первоначальная (переоцененная) стоимость	0	(215)	0	0	0	(215)
33.2	Накопленная амортизация	0	215	0	0	0	215
34	Амортизация	0	(25)	(4 674)	0	0	(4 699)
45	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года, в том числе:	0	0	9 310	0	0	9 310
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	22 426	0	0	22 426
47	накопленная амортизация	0	0	(13 116)	0	0	(13 116)

1. По состоянию на 31.12.2024 года признаки обесценения основных средств отсутствуют. Накопленные убытки от обесценения отсутствуют.

2. По состоянию на 31.12.2023 года признаки обесценения основных средств отсутствуют. Накопленные убытки от обесценения отсутствуют.

3. По состоянию на 31.12.2024г. в организации имеются полностью самортизированные объекты основных средств (ОС). В рамках процедуры ежегодной инвентаризации активов было выявлено, что организация не планирует дальнейшего получения экономических выгод от использования данных ОС.

В результате, инвентаризационной комиссией принято решение:

- Пересмотр срока полезного использования ОС, по которым не планируется дальнейшее получение экономических выгод – не производить.
- Списать ОС, по которым не планируется дальнейшее получение экономических выгод - с балансового учета по состоянию на 31.12.2024г.

Основание: Дефектная ведомость на списание ТМЦ б/н от 24.01.2025г.

4. В разделе "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" отражена информация об активе в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис).

По строке 9.1 "Выбытие" в 2023 году была отражена корректировка стоимости на сумму 1 417 тыс.руб, в связи с вступлением в силу с 01.01.2023 вступила в силу ред. №5 от 14.09.2022 Положения Банка России от 22.03.2018 N 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями". Согласно п.2.3: В состав арендных платежей, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, для целей отражения на счетах бухгалтерского учета арендатор должен включать платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды.

В декабре 2023года балансовая стоимость арендованного офиса увеличилась в связи с перерасчетом арендных обязательств по состоянию на 31.12.2023 г. (используемые в перерасчете процентные ставки и сроки погашения раскрыты в примечании 24.3).

На 31.12.2024 накопленная амортизация по этому объекту составила 13 116 тыс. руб., балансовая стоимость 9 310 тыс. руб.

5. За 12 месяцев 2024 года и в 2023 году Обществом не передовались объекты основных средств в залог, а также отсутствуют какие-либо ограничения по использованию.

## Прочие активы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	443	443	1 804	1 804
6	Запасы	3	3	3	3
11	Итого	446	446	1 807	1 807

## Анализ изменений запасов

(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 01.01.2023г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
2	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
4	Поступление (создание)	0	213	0	0	0	213
8	Признание в составе расходов	0	(213)	0	0	0	(213)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
13	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
15	Балансовая стоимость на 01.01.2024г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
16	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
18	Поступление (создание)	0	143	2 821	0	0	2 964
22	Признание в составе расходов	0	(143)	(2 821)	0	0	(2 964)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
27	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3

Согласно договору поставки №8 от 30.11.2023 года. Обществом произведена закупка мебели на общую сумму 2 821 тыс. рублей Согласно Спецификации по доп.соглашению №1, доп.соглашению №2 и доп.соглашению №3 к договору поставки стоимость одной единицы мебели не превышает 100,0 тыс.рублей. Каждая единица мебели (столы, стулья, шкафы, тумбы и пр.) может использоваться самостоятельно.Согласно учетной политики общества, активы, в отношении которых соблюдаются критерии признания в качестве объектов основных средств, и стоимостью за единицу не более 100,0 тыс. руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты на приобретение мебели признаны расходами по обычным видам деятельности. Контроль за наличием и движением предметов мебели осуществляется на забалансовых счетах Общества.



## Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	9 907	14 207
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	0	33 892
15	<b>Итого</b>	<b>9 907</b>	<b>48 099</b>

1. Информация по Обязательствам по аренде отражена в примечании 47.1 аренда

2. По строке 11 "Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения" отражен займ, полученный Обществом от ██████████ в размере 33 670 тыс.руб. в декабре 2023г. Данные денежные средства привлечены для оплаты к/а ██████████ обеспечения по заявке на участие в закупке по Фонду «Новый Стандарт» (фонд под управлением УК). Денежные средства возвратные. После возврата д/с займ будет погашен в Январе 2024г. Проценты по займу по состоянию на 31.12.2023г. составили 221,5 тыс.руб. (процентные ставки по предоставленному займу раскрыты в примечании 24.3).

## Анализ процентных ставок и сроков погашения

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12,48%	729 дней	12,48%	1097 дней
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения			15%	45 дней

## Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 322	1 188
19	Прочая кредиторская задолженность	154	35
20	Итого	1 476	1 223

У Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность составила 1 476 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность составила 1 223 тыс. руб). Кредиторская задолженность включает в себя расчеты с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги) в декабре 2024 года и в декабре 2023 года. Срок погашения обязательств составляет до 30 дней от отчетной даты.

**Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства**

Общество на 31.12.24 и на 31.12.23 не создавало резервы по неопределенным налоговым обязательствам и по судебным искам, а также не выдавала финансовые гарантии.

## Прочие обязательства

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	4 643	3 513
3	Расчеты по социальному страхованию	937	582
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 134	710
10	Итого	6 715	4 805

## Капитал

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Уставный капитал	40 000	40 000
4	Итого	40 000	40 000

1. Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 40 000 тыс.руб.

В отчетном периоде на основании Решения единственного участника УК АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент от 15.07.2024 нераспределенная прибыль прошлых лет и часть прибыли, полученной по итогам 1-го полугодия 2024г. направлена на благотворительные цели в размере 50 000 тыс.руб.

2. Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 40 000 тыс.руб.

В отчетном периоде принято с решение единственного участника Общества о направлении нераспределенной прибыли прошлых лет на благотворительные цели в размере 37 750 тыс.руб.

### Примечание 31. Управление капиталом

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.
2. В течение 2024 года и в 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
3. 29.11.2023 был заключен Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент», в соответствии с которым ██████████ продал, а ██████████ купило долю в уставном капитале ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» номинальной стоимостью 40 000 000 рублей 00 копеек, что составляет 100% уставного капитала ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент». Соответствующие изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ 15.12.2023 года. Таким образом, с 15.12.2023 единственным участником ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» является ██████████ - владелец доли в уставном капитале ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» номинальной стоимостью 40 000 000 рублей 00 копеек, что составляет 100 % уставного капитал.
4. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 31.12.2024 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 34 750 тысяч рублей. (на 31.12.2023 - не менее 33 643 тысяч рублей.)
5. На 31.12.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 46 532 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 42 522 тысячи рублей).

## Процентные доходы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	10 303	8 171
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 419	7 680
8	прочее	884	491
15	Итого	10 303	8 171



## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

(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	125 070	136 465
48	Итого	125 070	136 465
56	Всего	125 070	136 465

## Расходы на персонал

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	57 300	53 368
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	12 203	8 826
5	Прочее	39	64
6	Итого	69 542	62 259

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2024 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей ( за 2023 год: 0 тыс.руб).

42.1.2. 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 12 203 тысяч рублей (за 2023 год: 8 826 тысяч рублей).

42.1.3. По строке Прочее за 2024 и 2023 год включены суммы расходов на обучение персонала в размере 39 тыс.руб. и 64,3 тыс.руб. соответственно.

## Прямые операционные расходы

(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	9 984	541
12	Итого	9 984	541

1. В составе расходов доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов за 2024 год учтены расходы понесенные Обществом за Фонды, находящиеся в доверительном управлении ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент" (госпошлины, затраты по коммунальным платежам (прекращенные фонды), пени, расходы на тендерные процедуры и прочее), в т.ч.:

4 339 тыс.руб. - Штрафные санкции по претензии ДГИ за невыполнение условий договора аренды.

2 541 тыс.руб. - Расчеты с к/а Фрегат А ООО - за неисключительное право использования ПО EveryTag VDR Cloud, пользовательская лицензия до 60 пользователей. Суть: Общество владеет DataRoom (виртуальная комната данных), в которую выкладываются документы для ознакомления с ними контрагентов по одной из сделок. Лицензия – это права на ПО, которые позволяют осуществлять доступ в эту комнату обмена данными. Продление лицензии допустимо до момента совершения сделки. Данные расходы списываются равномерно, согласно закрывающим документам от к/а. т.к срок полезного использования данной лицензии на конец отчетного периода составляет менее 12 месяцев.

638,0 тыс.руб. - оплата гос.пошлин за гос. регистрацию раздела ЗУ фонда Эверест Ресурс в связи с возникновением опасности изъятия участков.

2. В составе расходов доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов за 12 месяцев 2023 года учтены расходы понесенные Обществом за Фонды, находящиеся в доверительном управлении ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент" (госпошлины, затраты по коммунальным платежам (прекращенные фонды), пени, расходы на тендерные процедуры и прочее.

## Процентные расходы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 118	529
6	Прочие процентные расходы	331	222
7	Итого	1 450	751

По строке 6 "Прочие процентные расходы" отражены проценты по займу, полученному Обществом от к/а [REDACTED] в размере 33 670 тыс.руб. в декабре 2023г. Данные денежные средства привлечены для оплаты [REDACTED] обеспечения по заявке на участие в закупке по Фонду « [REDACTED] (фонд под управлением УК). Денежные средства возвратные. Займ погашен в Январе 2024г.

## Общие и административные расходы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	4 699	4 910
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	279	443
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	821	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	17 676	15 082
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	388	216
14	Штрафы, пени	0	1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	242	584
17	Прочие административные расходы	9 341	2 166
18	Итого	33 445	23 402

По состоянию на 31 декабря 2024 года общие и административные расходы составили 33 445 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 23 401 тыс. руб.).

Основную долю расходов за отчетный период 2024 года составили расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) в т.ч расходы на предоставление информационных услуг составили 17 676 тыс.руб. ( за 2023 год 15 082 тыс.руб.). Данные расходы включают в себя услуги по обслуживанию и сопровождению виртуальных серверов, услуги за предоставление доступа к информационным системам, информационно технологические услуги по сопровождению программных продуктов, порталных и интернет-систем, услуги связи.

По строке 17 "Прочие административно-хозяйственные расходы" отражено:

- 2 820 тыс.руб. приобретение мебели в размере Стоимость одной единицы мебели не превышает 100 тыс. рублей, что ниже установленного лимита стоимости ОС, в результате чего затраты на приобретение мебели признаны расходами по обычным видам деятельности. Контроль за наличием и движением предметов мебели осуществляется на забалансовых счетах Общества.
- 4 083 тыс.руб. - часть прибыли за 1-е полугодие 2024г., направленной на благотворительные цели по решению Единственного Участника Общества от 15.07.2024г.

По строке 2 "Амортизация основных средств" за 2024 год кроме амортизации по основным средствам отражается амортизация по активу в форме права пользования по договору аренды (офис) в размере 4 674 тыс.руб. (за 2023 год: 4 818 тыс.руб.)

48

## Прочие доходы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	312	49
9	Итого	312	49

По Строчке 8 "Прочие доходы" за 2024 год отражена компенсация ранее уплаченных госпошлин, отраженных как расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов.

## Прочие расходы

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	1 244	1 110
6	Итого	1 244	1 110

По Строчке 5 "Прочие расходы" за 2024 год отражен НДС с арендных платежей, включенных в оценку обязательства по договору аренды нежилого помещения (офис)

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

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисных помещений. На отчетную дату Обществом заключен договор аренды, который Общество классифицирует как долгосрочный и признает актив в форме права пользования по арендуемым помещениям (офис). Срок аренды, используемый для расчета актива и обязательства по аренде, составляет 24 месяца
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Общество не передает арендуемые помещения (офис) в субаренду.
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	по состоянию на 31.12.2023г. отражена корректировка стоимости в сумме 11 996 тыс.руб. в связи с перерасчетом арендных обязательств, в связи с пересмотром срока аренды на последующие 36 месяцев
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	УК признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок аренды с учетом соответствующей ставки привлечения заемных средств, размещенной на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации)".
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	УК допускает, что сможет воспользоваться опционом на продление договора аренды не менее 2-х раз по истечении срока аренды, предусмотренного договором.



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

(тыс.руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
		На 31.12.2024	На 31.12.2023
2	3	4	5
Основные средства и капитальные вложения в них	19	9 310	13 985
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(9 907)	(14 207)

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

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 118	529
2	проценты уплаченные	1 118	529
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	5 419	5 419
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	5 419	5 419
7	Итого отток денежных средств	6 537	5 948

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

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 960	11 345
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(560)	80
4	Итого, в том числе:	5 400	11 425
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 400	11 425

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, за 12 месяцев 2024 года составляет 20%

за 12 месяцев 2023 года: 20%

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

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	20 021	56 623
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%; 2023 год: 20%)	4 004	11 325
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 704	101
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	(308)	0
11.1	Прочее	0	(0)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 400	11 425

Различия между законодательством в области бухгалтерского учета и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных и постоянных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

По строке 11 отражена корректировка пересчета временных разниц из-за увеличения ставки налога на прибыль до 25%.  
Корректировка была сделана на дату предшествующую дате начала применения измененных ставок.

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

На 31.12.2024

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	6
<b>Продолжающаяся деятельность</b>				
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка</b>				
Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные				
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	149	(15)	165
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	1 393	575	817
	Общая сумма отложенного налогового актива	1 542	560	982
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 542	560	982
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>				
Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные				
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	149	(15)	165
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	1 393	575	817
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 542	560	982
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 542	560	982

На 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	6
<b>Продолжающаяся деятельность</b>				
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового</b>				
Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные				
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	165	(14)	179
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	817	(66)	883
	Общая сумма отложенного налогового актива	982	(80)	1 062
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	982	(80)	1 062
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>				
Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные				
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	165	(14)	179
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	817	(66)	883
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	982	(80)	1 062
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	982	(80)	1 062

## 52. Управление рисками

### Цели и политика управления рисками

Функция управления рисками Общества направлена на управление следующими финансовыми рисками: кредитный, риск ликвидности, рыночный (риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск, валютный риск). Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Подходы Общества к управлению перечисленными рисками приведены ниже.

#### Кредитный риск

Финансовые риски всегда связаны с наличием финансовых инструментов у Компании, таких как депозиты и дебиторская задолженность. Управление кредитным риском осуществляется также посредством анализа способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности. Компания старается минимизировать свой кредитный риск.

Компания размещает денежные средства в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Компания разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным клиентам с хорошей кредитной историей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют просроченные или обесцененные активы.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем ликвидных средств и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения текущих обязательств.

Руководство Общества контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, анализа обязательств по аренде, кредитов и займов, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу. Кроме того, руководство Общества на ежедневной основе контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль над выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств. Общество также располагает источниками для финансирования текущих расходов.

Финансовые обязательства Общества в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков, на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. ограничены периодом, равным 36 месяцев и представлены в Примечании 52.13

Распределение финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2024 г. демонстрирует благоприятное финансовое состояние Общества с позиции ликвидности как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе и представлено в примечании 52.14

#### Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов.

##### а) Риск процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе. Все имеющиеся у Общества процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по имеющимся активам приведены в Примечании 10.4.

##### (b) Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

Ценовой риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Данному риску подвержены финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Указанных финансовых активов у Общества в отчетном периоде и предыдущих отчетных периодах не имелось.

##### (c) Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества. В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, валютный риск у Общества отсутствует. Общество не имеет текущих счетов, открытых в банковских организациях в иностранной валюте.

#### Прочие риски

##### (a) Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

##### (b) Репутационный риск

Репутационный риск - риск, возникающий в результате негативного восприятия Общества со стороны клиентов, контрагентов, акционеров, рыночных аналитиков, надзорных органов, что может негативно отразиться на способности Общества поддерживать существующие и устанавливать новые деловые отношения и/или увеличивать количество привлеченных Обществом клиентов (закрытых паевых инвестиционных фондов).

##### (c) Правовой риск

Риск изменения правовой системы, применения договорных санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери деловой репутации Общества в результате несоблюдения законодательства или неэффективной организации правовой работы, нарушения нормативных актов, инструкций, правил, стандартов саморегулирующих организаций или кодексов поведения, касающихся работы на финансовом рынке, оценивается обществом как средний. Общество принимает все необходимые меры для ведения деятельности Общества в соответствии изменяющимися требованиями законодательства, подзаконных нормативных актов и практике делового оборота.

В случае наступления описанных выше событий Общество планирует провести их анализ и принять соответствующее решение в каждом конкретном случае для принятия мер, способствующих уменьшению влияния указанных факторов.

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

на 31.12.2024

31.12.2024

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	48 151	-	-	-	48 151
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	48 151	-	-	-	48 151
49	Итого	-	48 151	-	-	-	48 151

31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	70 147	-	-	-	70 147
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	70 147	-	-	-	70 147
49	Итого	-	70 147	-	-	-	70 147

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

**31.12.2024**

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	5 989	112	-	-	-	6 101
2	дебиторская задолженность клиентов	5 505	-	-	-	-	5 505
6	прочая дебиторская задолженность	484	112	-	-	-	596
25	Итого	5 989	112	-	-	-	6 101

**31.12.2023**

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	5 050	34 137	-	-	-	39 186
2	дебиторская задолженность клиентов	5 050	-	-	-	-	5 050
6	прочая дебиторская задолженность	-	34 137	-	-	-	34 137
25	Итого	5 050	34 137	-	-	-	39 186



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

31.12.2024

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	7 907	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	7 904	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	3	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 151	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	48 151	-	-	-	-

31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	12 518	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	12 515	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	3	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	70 147	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	70 147	-	-	-	-

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

на 31.12.2024

31.12.2024

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	6 101
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	5 505
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	596

31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	39 186
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	5 050
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	34 137

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

31.12.2024

(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	7 907	-	-	7 907
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	54 252	-	-	54 252
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48 151	-	-	48 151
11	дебиторская задолженность	6 101	-	-	6 101
16	Прочие активы	11 298	-	-	11 298
17	Итого активов	73 457	-	-	73 457
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 383	-	-	11 383
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 907	-	-	9 907
25	кредиторская задолженность	1 476	-	-	1 476
27	Прочие обязательства	7 454	-	-	7 454
28	Итого обязательств	18 837	-	-	18 837
29	Чистая балансовая позиция	54 621	-	-	54 621

31.12.2023

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	12 518	-	-	12 518
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	109 333	-	-	109 333
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	70 147	-	-	70 147
11	дебиторская задолженность	39 186	-	-	39 186
16	Прочие активы	17 474	-	-	17 474
17	Итого активов	139 325	-	-	139 325
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 322	-	-	49 322
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	48 099	-	-	48 099
25	кредиторская задолженность	1 223	-	-	1 223
27	Прочие обязательства	4 805	-	-	4 805
28	Итого обязательств	54 127	-	-	54 127
29	Чистая балансовая позиция	85 197	-	-	85 197

финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных п  
на 31.12.2024

31.12.2024

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 355	4 064	5 419	-	-	-	-	-	10 838
20	обязательства по аренде	1 355	4 064	5 419	-	-	-	-	-	10 838
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 476	-	-	-	-	-	-	-	1 476
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 322	-	-	-	-	-	-	-	1 322
40	прочая кредиторская задолженность	154	-	-	-	-	-	-	-	154
42	Итого обязательств	2 831	4 064	5 419	-	-	-	-	-	12 314

31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 246	4 064	10 838	-	-	-	-	-	50 149
20	обязательства по аренде	1 355	4 064	10 838	-	-	-	-	-	16 257
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	33 892	-	-	-	-	-	-	-	33 892
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 223	-	-	-	-	-	-	-	1 223
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 188	-	-	-	-	-	-	-	1 188
40	прочая кредиторская задолженность	35	-	-	-	-	-	-	-	35
42	Итого обязательств	36 469	4 064	10 838	-	-	-	-	-	51 372

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

31.12.2024

(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	Денежные средства, в том числе:	7 907	-	-	7 907
2	денежные средства на расчетных счетах	7 907	-	-	7 907
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 151	-	-	48 151
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	48 151	-	-	48 151
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 989	112	-	6 101
65	дебиторская задолженность клиентов	5 505	-	-	5 505
69	прочая дебиторская задолженность	484	112	-	596
71	Итого активов	62 047	112	-	62 159
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 810	3 974	4 124	9 907
91	обязательства по аренде	1 810	3 974	4 124	9 907
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 476	-	-	1 476
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 322	-	-	1 322
111	прочая кредиторская задолженность	154	-	-	154
113	Итого обязательств	3 286	3 974	4 124	11 383
114	Итого разрыв ликвидности	58 761	(3 861)	(4 124)	50 776

31.12.2023

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	Денежные средства, в том числе:	12 518	-	-	12 518
2	денежные средства на расчетных счетах	12 518	-	-	12 518
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	70 147	-	-	70 147
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	70 147	-	-	70 147
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39 186	-	-	39 186
65	дебиторская задолженность клиентов	5 050	-	-	5 050
69	прочая дебиторская задолженность	34 137	-	-	34 137
71	Итого активов	121 851	-	-	121 851
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 412	4 282	8 405	48 099
91	обязательства по аренде	1 520	4 282	8 405	14 207
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	33 892	-	-	33 892
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 223	-	-	1 223
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 188	-	-	1 188
111	прочая кредиторская задолженность	35	-	-	35
113	Итого обязательств	36 635	4 282	8 405	49 322
114	Итого разрыв ликвидности	85 216	(4 282)	(8 405)	72 529

64

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

31.12.2024

(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	7 907	-	-	-	7 907
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	54 252	-	-	-	54 252
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48 151	-	-	-	48 151
11	дебиторская задолженность	6 101	-	-	-	6 101
15.1	Прочие активы	11 298	-	-	-	11 298
16	Итого активов	73 457	-	-	-	73 457
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 383	-	-	-	11 383
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 907	-	-	-	9 907
24	кредиторская задолженность	1 476	-	-	-	1 476
25.1	Прочие обязательства	7 454	-	-	-	7 454
26	Итого обязательств	18 837	-	-	-	18 837
27	Чистая балансовая позиция	54 621	-	-	-	54 621

31.12.2023

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	12 518	-	-	-	12 518
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	109 333	-	-	-	109 333
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	70 147	-	-	-	70 147
11	дебиторская задолженность	39 186	-	-	-	39 186
15.1	Прочие активы	17 474	-	-	-	17 474
16	Итого активов	139 325	-	-	-	139 325
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 322	-	-	-	49 322
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	48 099	-	-	-	48 099
24	кредиторская задолженность	1 223	-	-	-	1 223
25.1	Прочие обязательства	4 805	-	-	-	4 805
26	Итого обязательств	54 127	-	-	-	54 127
27	Чистая балансовая позиция	85 197	-	-	-	85 197

Условные обязательства и активы  
на 31.12.2024

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	По мнению руководства, вероятные обязательства, возникающие в результате судебных исков и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности компании в будущем
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Отсутствуют

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2024

31.12.2024

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	56 058	-	6 101	62 159	62 159
2	денежные средства, в том числе:	7 907	-	-	7 907	7 907
5	денежные средства на расчетных счетах	7 904	-	-	7 904	7 904
7	прочие денежные средства	3	-	-	3	3
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 151	-	6 101	54 252	54 252
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	48 151	-	-	48 151	48 151
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	48 151	-	-	48 151	48 151
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 101	6 101	6 101
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	5 505	5 505	5 505
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	596	596	596
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	11 383	11 383	11 383
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	11 383	11 383	11 383
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	9 907	9 907	9 907
47	обязательства по аренде	-	-	9 907	9 907	9 907
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 476	1 476	1 476
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 322	1 322	1 322
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	154	154	154

31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	82 665	-	39 186	121 851	121 851
2	денежные средства, в том числе:	12 518	-	-	12 518	12 518
5	денежные средства на расчетных счетах	12 515	-	-	12 515	12 515
7	прочие денежные средства	3	-	-	3	3
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	70 147	-	39 186	109 333	109 333
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	70 147	-	-	70 147	70 147
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	70 147	-	-	70 147	70 147
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	39 186	39 186	39 186
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	5 050	5 050	5 050
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	34 137	34 137	34 137
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	49 322	49 322	49 322
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	49 322	49 322	49 322
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	48 099	48 099	48 099
47	обязательства по аренде	-	-	14 207	14 207	14 207
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	33 892	33 892	33 892
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 223	1 223	1 223
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 188	1 188	1 188
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	35	35	35

64



Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость  
нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости,

на 31.12.2024

31.12.2024

(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 (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	-	-	11 298	11 298	11 298
3	Итого	-	-	11 298	11 298	11 298

31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	-	-	17 474	17 474	17 474
3	Итого	-	-	17 474	17 474	17 474

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31.12.2024

31.12.2024

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	9 907	-	9 907
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	9 907	-	9 907

На 31.12.2024 по строке "кредиты, займы и прочие привлеченные средства" отражены обязательства по договору долгосрочной аренды. Данные операции осуществлялись по рыночным ценам.

31.12.2023

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	48 099	-	48 099
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	48 099	-	48 099

1. На 31.12.2023 по строке "кредиты, займы и прочие привлеченные средства" отражены обязательства по договору долгосрочной аренды в сумме 14 207 тыс.руб. Данные операции осуществлялись по рыночным ценам.

2. На 31.12.2023 по строке "кредиты, займы и прочие привлеченные средства" отражен заем, полученный Обществом от ██████████ в размере 33 670 тыс.руб. в декабре 2023г. Данные денежные средства привлечены для оплаты ██████████ обеспечения по заявке на участие в закупке по Фонду «██████████» (фонд под управлением УК). Денежные средства возвратные. После возврата д/с заем будет погашен в январе 2024г. Проценты по займу по состоянию на 31.12.2023г. составили 221,5 тыс.руб.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
на 31.12.2024

31.12.2024

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	10 307	-	-	10 307

31.12.2023

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	9 222	0	0	9 222

## Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	10 307	9 222

Примечание 59. События после отчетного периода

Событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Управляющей компании, не происходило.

Генеральный директор  
(должность руководителя)



(подпись)

Малинин Роман Павлович  
(инициалы, фамилия)



" 11 " марта 2025 г.