

Акционерное общество «Национальная управляющая компания»

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность
в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета
за 1 квартал 2025 года**

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286560000	59061830	1027716000366	7716219043

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.03.2025 г.

Акционерное общество "Национальная управляющая компания" /АО "НУК"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Садовническая, д. 69

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	12 312	316 717
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		231 781	341 784
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	231 781	341 784
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		425 714	37 364
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	400 420	3
6	дебиторская задолженность	8	25 294	37 361
7	Нематериальные активы	9	2 508	2 849
8	Основные средства и капитальные вложения в них	10	17 239	18 644
9	Отложенные налоговые активы	24	42 127	30 664
10	Прочие активы	11	6 748	6 029
11	Итого активов		738 428	754 050
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		175	233
13	кредиторская задолженность	12	175	233
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль	24	660	630
15	Резервы - оценочные обязательства	0	0	160
16	Прочие обязательства	13	20 453	11 756
17	Итого обязательства		21 288	12 779
Раздел III. Капитал				
18	Уставный капитал	14	28 750	28 750
19	Добавочный капитал	14	71 250	71 250
20	Прочие резервы		8 050	8 050
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		609 090	633 222
22	Итого капитала		717 140	741 272
23	Итого капитала и обязательств		738 428	754 050

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Недильская Ирина Николаевна
(инициалы, фамилия)

21 апреля 2025г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286560000	59061830	1027716000366	7716219043

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 1 квартал 2025 г.

Акционерное общество "Национальная управляющая компания" (АО "НУК")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Садовническая, д. 69

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		35 790	29 582
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	2 788	465
3	процентные доходы	16	30 820	29 343
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		2 066	0
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		117	(227)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	17	25 550	22 778
7	Расходы на персонал	18	(81 069)	(65 391)
8	Прямые операционные расходы	19	(200)	(38)
9	Общие и административные расходы	20	(13 903)	(14 362)
10	Прочие доходы	21	502	0
11	Прочие расходы	22	(10)	(117)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения	22	(33 340)	(27 549)
13	Налог на прибыль, в том числе:	24	9 208	5 409
14	текущий налог на прибыль	24	(2 255)	00
15	отложенный налог на прибыль	24	11 463	5 409
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		(24 131)	(22 140)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
17	Итого совокупного дохода (расхода)		(24 131)	(22 140)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Недильская Ирина Николаевна
(инициалы, фамилия)

21 апреля 2025г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286560000	59061830	1027716000366	7716219043

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2025 г.

Акционерное общество "Национальная управляющая компания" (АО "НУК")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый я115035, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Садовническая, д. 69

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	17	18
1	Остаток на 01.01.2024 г.	14	28 750	71 250	8 050	706 732	814 782
2	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный	14	28 750	71 250	8 050	706 732	814 782
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	(22 140)	(22 140)
4	Остаток на 31.03.2024 г., пересмотренный	14	28 750	71 250	8 050	684 592	792 642
5	Остаток на 01.01.2025 г.	14	28 750	71 250	8 050	633 222	741 272
6	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный	14	28 750	71 250	8 050	633 222	741 272
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	(24 131)	(24 131)
8	Остаток на 31.03.2025 г., в том числе	14	28 750	71 250	8 050	60 909	717 140

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Недильская Ирина Николаевна
(инициалы, фамилия)

21 апреля 2025г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286560000	59061830	1027716000366	7716219043

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2025 г.

Акционерное общество "Национальная управляющая компания" (АО "НУК")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115035, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Садовническая, д. 69

(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 квартал 2025 г.	1 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			(79 824)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		37 206	92 225
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(241)	(10 996)
5	Проценты полученные		32 672	29 534
6	Проценты уплаченные			0
7	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		2 066	(55 201)
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(71 715)	(55 201)
9	Оплата прочих административных и операционных расходов		(12 927)	(231)
10	Уплаченный налог на прибыль		(2 224)	(7 787)
11	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(287 739)	(250 176)
12	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(302 902)	(282 458)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
13	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(182)	(702)
14	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			(186)
17	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(182)	(1 401)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
20	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(303 084)	(283 859)
21	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	315 396	712 924
22	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	12 312	429 065

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Недильская Ирина Николаевна
(инициалы, фамилия)

21 апреля 2025г.

Акционерное общество «Национальная управляющая компания»

**Примечания (избранные)
в составе промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 1 квартал 2025 года**

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Номер лицензии	№ 21-000-1-00085, №177-10286-001000
2	Дата выдачи лицензии	От «05» ноября 2002 года, от «14» июня 2007г соответственно
3	Деятельность, осуществляемая организацией	На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами соответственно
4	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличное акционерное общество
5	Деятельность, осуществляемая организацией Место нахождения организации	115035, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Садовническая, д. 69
6	Информация о бенефициарном владельце организации	
7	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не имеет филиалов, открытых на территории Российской Федерации
8	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На 01.01.2025 - 48 чел., на 31.03.2025 - 52 чел.

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	3	4
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, где характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. На финансовые результаты Общества в 1 квартале 2025 года основное влияние оказали два фактора. - Денежно-кредитная политика Банка России. Высока вероятность, что регулятор достиг необходимого уровня жесткости в своей ДКП: ключевую ставку не планируют повышать с текущих 21% год. Соответственно, в ближайшем будущем возможно сначала смягчение риторики Банком России, затем последует и снижение ключевой ставки. - Геополитика. Роль данного фактора значительно возросла с начала 2025 года. Рынки закладывают высокую вероятность завершения украинского конфликта в целом и восстановление российско-американского диалога по широкому кругу вопросов в частности. В случае наступления данных событий возможно смягчение части американских санкций против России.
2	Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	В случае позитивного развития по одному из этих двух факторов возможен значительный рост российского фондового рынка (увеличение стоимости акций, снижение доходности облигаций). В ином случае (долгое сохранение жесткой ДКП Банком России и/или срыв диалога между США и Россией по украинскому вопросу) Общество будет предпринимать все возможные меры по снижению отрицательных последствий на финансовые результаты деятельности Общества (будет формировать защитную позицию по портфелям ценных бумаг).

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	3	4
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила ее составления в соответствии с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 N 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности", иных Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, основанных на принципах Международных стандартов финансовой отчетности. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным отчетным периодам, если не указано иное.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
3	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	Отсутствует существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок.

Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики
Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	3	4
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе работы Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности показатели и балансовые суммы. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые могут быть обоснованными в текущих условиях. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. В процессе применения учетной политики расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; - Расчет суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов, включенных в указанную категорию, осуществляются на основании Методики оценки ожидаемых кредитных убытков, утвержденной Обществом в соответствии с МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты». - Отложенные налоговые активы; - В целях признания отложенных налоговых активов при оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах Общество руководствуется положениями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». - Прочие обязательства. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска работникам признаются Обществом в размере величины ожидаемых затрат, которые предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск.
2	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)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета требует использования определенных оценок и допущений, признаваемых в учете. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки. В Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации финансовый результат от изменения резервов под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, отражается по статье "доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости", финансовый результат от корректировок при отличии ЭСП от рыночной ставки по размещенным средствам в депозиты отражается по статье "доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости".
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Финансовые активы отражаются в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. При определении справедливой стоимости финансового инструмента Общество применяет МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" и основывается на информации, получаемой с рынка, являющегося для данного финансового инструмента активным. При отсутствии активного рынка Общество оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	В связи со значительным изменением макроэкономической ситуации из-за санкций, которые были приняты рядом стран к Российской Федерации, и дополнительными рисками, которые могут оказать влияние на деятельность хозяйствующих субъектов, Общество оценило возможное влияние данных обстоятельств на свою деятельность и не рассматривает их как критическое для своей деятельности, но отслеживает ситуацию, чтобы адекватно реагировать на возможные риски. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество может продолжить свою деятельность непрерывно на протяжении 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничивается этим сроком.

6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не осуществляло пересчет показателей в соответствии с МСФО 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции", влияние применения которого заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты капитала пересчитываются в единицах измерения на 31.12.2002 путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществляется на основе полученной пересчитанной стоимости, поскольку свою деятельность начала осуществлять с 2002 года, поэтому показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Общество не вносило существенных изменений в учетную политику, которые могли бы повлечь корректировки текущего и предыдущего периодов.
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	С 1 января 2025 года вступили в силу новые требования Банка России: Положение Банка России от 02.10.2024 N 843-П (далее - Положение N 843-П) о раскрытии информации в области бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - БФО), распространяемые на некредитные финансовые организации. Положением N 843-П установлены формы раскрытия отчетности с учетом обновленных требований Банка России в области бухгалтерского учета и отчетности начиная с представления в Банк России БФО за I квартал 2025 года. Положением Банка России от 01.08.2022 N 803-П утвержден новый план счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и порядок его применения. На основе указанного плана счетов некредитные финансовые организации утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета. Указанием Банка России от 2 октября 2024 года N 6890-У установлены новые порядки отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями исправлений ошибок, событий после отчетного года, резервов - оценочных обязательств и условных обязательств. Общество проанализировало новые требования Банка России и не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	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. Для целей отчетности о потоках денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и на расчетных счетах. Общество рассчитывает резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, находящимся на расчетных счетах в кредитных организациях согласно утвержденной Методики оценки ожидаемых кредитных убытков.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество классифицирует денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты размещения по амортизированной стоимости. На дату размещения денежных средств по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозита на дату первоначального признания признаются суммы депозитов, фактически перечисленные по указанным договорам в случае, если процентная ставка по договору признана рыночной. В случае, если процентная ставка по договору банковского вклада признана нерыночной, для определения справедливой стоимости применяется рыночная процентная ставка. Расчет справедливой стоимости осуществляется как приведенная к дате оценки стоимость денежных потоков до момента погашения вклада, рассчитанная с использованием рыночной ставки в качестве ставки дисконтирования. После первоначального признания при расчете амортизированной стоимости размещенных депозитов осуществляется корректировка стоимости выданных (размещенных) депозитов до их амортизированной стоимости, рассчитанной с применением ЭСП. Общество рассчитывает резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным по договору банковского вклада, оцениваемым по амортизированной стоимости, согласно утвержденной Методики оценки ожидаемых кредитных убытков.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Справедливая стоимость ценных бумаг определяется на основании доступных рыночных котировок или с привлечением независимого оценщика. Справедливая стоимость долговых ценных бумаг включает в себя накопленный линейным методом купонный доход, подлежащий получению денежными средствами.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Данная категория финансовых активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась. На дату приобретения ценных бумаг затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, удерживаемых до погашения, имеющихся в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, а также неотируемых долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, стоимость предварительных затрат включается в стоимость ценной бумаги, тем самым формируя справедливую стоимость ценной бумаги.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, в составе финансовых активов Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитываются дебиторская задолженность и денежные средства, размещенные по договору банковского вклада. Если договором предусмотрено полное погашение задолженности в течение одного года с момента ее признания, справедливая стоимость такой дебиторской задолженности до наступления срока погашения признается равной цене сделки по договору. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости до момента погашения или списания с учета. Амортизированная стоимость по краткосрочной (до одного года) дебиторской задолженности рассчитывается без применения метода эффективной ставки процента (ЭСП) и определяется как первоначальная стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение, рассчитанного в соответствии с Методики оценки ожидаемых кредитных убытков, утвержденной Обществом в соответствии с МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты».
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы признаются начиная с момента исполнения обязательств по договору. В состав прочих активов Обществом включаются требования, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. В частности, в качестве прочих активов Обществом отражены авансы, уплаченные поставщикам за приобретенные товары (услуги, работы). Прочие нефинансовые активы учитываются Обществом по первоначальной стоимости и в последующем учете по цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.

16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной на затраты, непосредственно связанные с выпуском финансового обязательства. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Амортизированная стоимость по краткосрочной (до одного года) кредиторской задолженности рассчитывается без применения метода эффективной ставки процента (ЭСП) и определяется как первоначальная стоимость кредиторской задолженности.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если имеется юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями" ввиду отсутствия таких операций.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных)	Не применимо (см. п.19 Таблицы 4.1 Примечания 4)
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами)	Не применимо (см. п.19 Таблицы 4.1 Примечания 4)
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество не имеет инвестиционного имущества
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо (см. п.22 Таблицы 4.1 Примечания 4)
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо (см. п.22 Таблицы 4.1 Примечания 4)
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, или в административных целях в течение более, чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве основного средства, составляет 100 000 руб. со сроком полезного использования свыше 12 месяцев включительно. Для оценки основных средств Общество применительно к группе однородных основных средств выбирает одну из двух моделей учета: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения либо по переоцененной стоимости. Модель учета по первоначальной стоимости Общество применяет для всех групп основных средств, за исключением недвижимости. Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, признается как актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования оценивается с учетом всех арендных платежей. При последующей оценке актива в форме права пользования Общество оценивает данный актив по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной
26	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств и активов в форме права пользования начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования.
27	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования актива определяется с точки зрения предполагаемой полезности актива для Компании, мебель и офисное оборудование - 5 лет, компьютерное оборудование и оргтехника 3 года. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется в течение срока аренды офисного помещения по договору.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов		

28	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования 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; право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем 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 (контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, минимальная стоимость составляет 100 000 руб; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе, лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами), программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права), и т.п.
29	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Для последующей оценки нематериальных активов Общество применительно к группе однородных нематериальных активов выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По состоянию на отчетные даты нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку нематериальных активов на обесценение. Убытки от обесценения подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользование);
31	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования
32	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Создание нематериальных активов собственными силами не проводится.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
33	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	В соответствии с учетной политикой расходы на оплату труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода отражаются ежемесячно не позднее последнего дня соответствующего месяца. Накапливаемые оплачиваемые периоды отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) отражаются на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого месяца, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право.
34	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В целях негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества не применяются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо (см. п.34 Таблицы 4.1 Примечания 4)
36	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, отсутствуют.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
37	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания актива в форме права пользования и обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", Положением о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями № 635-П и IFRS 16 "Аренда". Актив в форме права пользования (АФПП) и обязательство по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды. На дату начала аренды АФПП оценивается Обществом-арендатором по первоначальной стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные Обществом-арендатором и оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода. На дату начала аренды Общество- арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.
38	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество-арендатор не применяет требования пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 в отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде Общество признает в качестве расхода в течение срока аренды.

39	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования Общество использует средневзвешенную процентную ставку
40	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи по краткосрочному договору Общество учитывает в составе арендной платы.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
41	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как	Данная категория активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
42	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество приняло решение не применять ФСБУ 5/2019 "Запасы" согласно абзацу 3 п.2. настоящего Стандарта; затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.
43	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов-оценочных обязательств осуществляется в соответствии с учетной политикой. Резерв – оценочное обязательство признается Обществом 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 обусловленное 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 она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.
44	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Кредиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок один год и более), учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора. Общество прекращает признание кредиторской задолженности (или ее части) тогда, когда она погашена (т.е. предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по иным основаниям).
45	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Общий порядок учета собственного капитала и составления отчета об изменениях в капитале регулируется МСФО 1. Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой акционеры несут ответственность по погашению обязательств Общества перед его кредиторами. Эмиссионный доход - это превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
46	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Выкупа собственных акций в отчетном и сопоставимом периодах не было. Собственные акции, выкупленные у акционеров, трактуются как невыпущенные акции и вычитаются из собственного капитала.
47	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал- это резерв, который создается за счет нераспределенной прибыли в соответствии с Законодательством РФ об Акционерных обществах и Уставом. Обществом за период 2004-2008гг. в соответствии с учредительными документами был создан резерв в размере 8 050 тыс.руб.
48	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Суммы, способные оказать влияние на увеличение или уменьшение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль и отражаются с ежемесячно на последний день каждого месяца. Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц на конец отчетного периода. Отложенный налоговый актив также образуется в результате перенесения на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
49	Порядок отражения дивидендов	Источником выплаты дивидендов является прибыль после налогообложения, определяемая по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были утверждены общим собранием акционеров (или решением единственного акционера).
50	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета закреплен в учетной политике Общества.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	12 312	0	12 312	315 396	0	315 396
2	Прочее	0	0	0	1 321	0	1 321
3	Итого	12 312	0	12 312	316 717	0	316 717

В состав статьи включены денежные средства в кассе и денежные средства на расчетных счетах (в том числе начисленные проценты по договору НСО). По состоянию на 31.03.2025г. у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 12 312 (в том числе проценты по договору НСО в сумме 0 тыс. рублей) тыс.рублей, по состоянию на 31.12.2024г. у Общества были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 316 717 (в том числе проценты по договору НСО в сумме 1 321 тыс. рублей) тыс.рублей . По состоянию на отчетные даты у Общества денежных средств, использование которых ограничено, не было.

По состоянию на 31.03.2025 г. у Общества все денежные средства находятся на счетах в кредитных организациях, имеющие высокие кредитные рейтинги, максимально близкие к страновому уровню. Средства, переданные в доверительное управление по состоянию на 31.03.2025 г. (31.12.2024 г.) отсутствуют. Общество в соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты" на ежемесячной основе оценивает ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным в кредитных организациях. Ожидаемый кредитный убыток по состоянию на 31.03.2025 г. составляет 0 тыс. руб. Общая сумма ожидаемых кредитных убытков является незначительной и не оказывает влияния на финансовую отчетность. В связи с этим в бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражается.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	12 312	315 396
2	Итого	12 312	315 396

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	231 781	341 784
2	Итого	231 781	341 784

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025	На 31.12.2024
1	2	3	3
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	42 587	103 602
2	нефинансовых организаций	42 587	103 602
3	Долговые ценные бумаги, в том числе:	189 194	238 182
4	нефинансовых организаций	189 194	238 182
5	Итого	231 781	341 784

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	400 402	0	400 402	0	0	0
2	Прочее	18	0	18	3	0	3
3	Итого	400 420	0	400 420	3	0	3

По состоянию на 31.03.2025г. года у Общества отсутствуют остатки средств в депозитах, все денежные средства отражены по строке 2 "Денежные средства" бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2024г. года у Общества отсутствуют остатки средств в депозитах, все денежные средства отражены по строке 2 "Денежные средства" бухгалтерского баланса.
По состоянию на 31.03.2025г. и на 31.12.2024г. средств, использование которых ограничено, не было.

По состоянию на 31.03.2025 г. у Общества часть денежных средств размещены по договору обратного репо с ЦК. В соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты" Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату по сделкам обратного РЕПО. Сумма сделок обратного РЕПО по состоянию на 31.03.2025г. составляют 400 402 тыс. руб. Ожидаемый кредитный убыток по сделкам обратного репо по состоянию на 31.03.2025 г. составляет 0 тыс. руб., так как данные сделки полностью обеспечены и имеют короткий срок размещения.

По состоянию на 31.03.2025 г. у Общества имеется остаток денежных средств в сумме 18 тыс. руб. на брокерском счете. В соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты" Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки на отчетную дату по остаткам на брокерских счетах. Ожидаемый кредитный убыток по остаткам на брокерском счете по состоянию на 31.03.2025 г. составляет 0 тыс. руб., не оказывает влияния на финансовую отчетность. В бухгалтерской (финансовой) отчетности не отражается.

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

Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025		На 31.12.2024	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	18.5%	1 день	15.5-16.35 %	11-36 дней
	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	21.65-21.90%	1 день		

У Общества по состоянию на 31.03.2025 г. (на 31.12.2024 г.) депозиты отсутствуют. В таблице по строке 2 "Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах,

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность
Дебиторская задолженность оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	25 550	(255)	25 294	37 206	(372)	36 834
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	0	0	0	527	0	527
3	Итого	25 550	(255)	25 294	37 733	(372)	37 361

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по услугам от доверительного управления по состоянию на 31.03.2025г. в сумме 25 294 тыс.руб. (с учетом начисленного резерва), по состоянию на 31.12.2024г. в сумме 36 834 тыс.руб. Наиболее крупным дебиторами Общества по состоянию на 31.03.2025г. являются клиенты ФЛ по договорам доверительного управления с суммой задолженности 23 640 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. являются клиенты ФЛ по договорам доверительного управления с суммой задолженности 22 720 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.03.2025 года и по состоянию на 31.12.2024 года отсутствует.

Общество в соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты" оценивает ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.03.2025 года и по состоянию на 31.12.2024 года отсутствует.

Примечание 9. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	1 203	0	6	1 208
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	6 980	0	8	6 988
3	накопленная амортизация	(5 777)	0	(2)	(5 779)
4	Поступление	0	0	1 819	1 819
5	Амортизация	(296)	0	(1)	(298)
6	Балансовая стоимость на 31.03.2024 г., в том числе:	906	0	1 824	2 730
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	6 980	0	1 827	8 807
8	накопленная амортизация	(6 074)	0	(4)	(6 077)
9	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	2 063	783	2	2 849
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 001	856	8	9 865
11	накопленная амортизация	(6 938)	(73)	(6)	(7 017)
12	Амортизация	(269)	(72)	(0)	(341)
13	Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:	1 794	711	2	2 508
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 001	856	8	9 865
15	накопленная амортизация	(7 207)	(145)	(6)	(7 358)

Общество по состоянию на отчетные даты не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на отчетные даты признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали. Поступления нематериальных активов в виде программного обеспечения за период 1 квартал 2025г. составили 0 тыс.руб., за период 1квартал 2024г. составили 0 тыс.руб. В 1 квартале 2024 г. сторонней организацией были осуществлены этапы по созданию товарного знака на сумму 1 819 тыс. руб.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Но м е р с т р о к и	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	
1	2	4	6	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	7 774	643	8 417
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 701	927	11 628
3	накопленная амортизация	(2 927)	(284)	(3 211)
4	Поступление	702	0	702
5	Амортизация	(748)	(31)	(778)
6	Балансовая стоимость на 31.03.2024 г., в том числе:	7 728	612	8 341
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 403	927	12 330
8	накопленная амортизация	(3 674)	(314)	(3 989)
9	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	17 895	749	18 644
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	24 769	934	25 703
11	накопленная амортизация	(6 874)	(185)	(7 059)
12	Поступление	0	182	182
13	Амортизация	(1 535)	(52)	(1 587)
14	Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:	16 360	879	17 239
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	24 769	1 116	25 885
16	накопленная амортизация	(8 409)	(238)	(8 646)

У Общества на отчетные даты отсутствуют объекты основных средств, предоставленных некредитной финансовой организацией за плату во временное пользование.

По состоянию на 31.03.2025 года и на 31.03.2024 года признаки обесценения основных средств отсутствовали.

У Общества на отчетные даты отсутствуют объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе отсутствуют объекты основных средств, переданных некредитной финансовой организацией в залог.

Примечание 11. Прочие активы

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 425	0	4 425	4 209	502	3 707
2	Прочее	2 346	(23)	2 323	2 346	23	2 323
3	Итого	6 771	(23)	6 748	6 555	526	6 029

По строке 5 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отражены авансы, уплаченные поставщикам. В том числе оплата аренды за апрель 2025 года в сумме 1 618 тыс. руб. и прочие авансы, уплаченные поставщикам. По строке 10 "Прочее" отражен обеспечительный платеж по договору краткосрочной аренды в сумме 2 346 тыс. руб. Согласно договору краткосрочной аренды, обеспечительный платеж подлежит возврату по окончании срока аренды 24.05.2025 г. Обеспечительный платеж расценивается как финансовый актив и подлежит проверке на обесценение, в соответствии с МСФО 9 "Финансовые инструменты".

Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность перед регистраторами	6	5
2	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	0	21
3	на фондовом рынке	0	21
4	Прочее	169	206
5	Итого	175	233

По статье "Прочее" отражена задолженность за услуги связи, в том числе: интернет, телефон, хостинг обслуживание по состоянию на 31.03.2025г. на общую сумму 175 тыс.руб.; по состоянию на 31.12.2024г. на общую сумму 206 тыс.руб.

Примечание 13. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	10 763	2 994
2	Расчеты по социальному страхованию	9 690	8 763
3	Итого	20 453	11 756

Примечание 14. Капитал

Капитал			
Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Уставный капитал	28 750	28 750
2	Добавочный капитал	71 250	71 250
3	Итого	100 000	100 000

Капитал

Таблица 14.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 01.01.2024 г.	287500	28 750	28 750
2	На 31.03.2024 г.	287500	28 750	28 750
3	На 01.01.2025 г.	287500	28 750	28 750
4	На 31.03.2025 г.	287500	28 750	28 750

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на отчетные даты составляет 28 750 тыс.рублей, По состоянию на отчетные даты все акции были полностью оплачены. Количество обыкновенных акций, выпущенных, но оплаченных не полностью, составляет на отчетные даты: ноль.

Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Привилегированные акции по состоянию на отчетные даты Обществом не выпускались.

По статье "Прочие резервы" отражаются следующие компоненты капитала: созданный резерв 2004-2008гг. в соответствии с

Примечание 15. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

За 1 квартал 2025 г.

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	293	2 495	2 788
2	ценные бумаги	293	2 495	2 788
3	Итого	293	2 495	2 788

За 1 квартал 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(14)	480	465
2	ценные бумаги	(14)	480	465
3	Итого	(14)	480	465

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	30 820	29 343
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 344	190
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 289	516
4	проценты, начисленные по соглашению НСО.	13 187	28 637
5	Итого	30 820	29 343

Примечание 17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	25 550	22 778
2	Итого	25 550	22 778
3	Всего	25 550	22 778

Примечание 18. Расходы на персонал

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	59 214	45 790
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	16 170	12 673
3	Расходы по выходным пособиям	0	3 650
4	Расходы по созданию резервов отпусков работников	5 027	2 874
5	Прочее	657	404
6	Итого	81 069	65 391

Расходы по оплате труда за 1 квартал 2025 г. включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам 2024 года, в размере 11 711 тыс.руб.(по итогам 2023 года в 1 квартале 2024 г.: 15 900 тыс.руб.),

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за 1 квартал 2025г. в размере 16 170 тыс.рублей (за 1 квартал 2024г.: 12 673 тыс. рублей)

По статье "Прочее" за 1 квартал 2025 г. отражены расходы на обучение персонала и добровольное медицинское страхование работников.

Примечание 19. Прямые операционные расходы

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	35	22
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	165	16
3	Итого	200	38

Примечание 20. Общие и административные расходы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 141	965
2	Амортизация основных средств	1 587	778
3	Амортизация нематериальных активов	1 788	298
4	Расходы по аренде	4 854	5 284
6	Расходы по страхованию	0	152
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	428	0
9	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	0	506
11	Транспортные расходы	8	0
12	Расходы на служебные командировки	615	4
13	Прочие хозяйственные расходы	0	2 750
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	43	18
	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	66	0
17	Прочее	2 374	3 607
18	Итого	13 903	14 362

Примечание 21. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	502	0
3	Итого	502	0

Прочие расходы

Таблица 22.2

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	34
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	0	56
3	Прочее	10	27
4	Итого	10	117

Примечание 23.1 Аренда

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

Таблица 23.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	У Общества по состоянию на отчетную дату заключен краткосрочный договор аренды от 24.06.2024 г. на 11 месяцев. Опцион на продление аренды не реализован.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Сумма будущих денежных потоков, которым потенциально подвержено Общество как арендатор по договору краткосрочной аренды от 24.06.2024 (акт приема-передачи помещения от24.06.2024г.), составляет 3 236 тыс.руб.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	В договорах аренды, заключенных Обществом, отсутствуют ограничения или особые условия, связанные с договором аренды.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой в заключенных Обществом договорах аренды не предусмотрены и не осуществлялись за отчетные периоды.
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по	По краткосрочному договору аренды от 24.06.2024 г. предусмотрен обеспечительный платеж (возвратный) в сумме 2 346 тыс. руб.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затраты, связанные с текущим ремонтом предмета аренды, в 1 квартале 2025 года отсутствовали.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Затраты, связанные с ремонтом предмета аренды, в 2024 году составили 2 456 тыс. рублей. Затраты были списаны на расходы в том же периоде. При возврате (передаче) объекта аренды, понесенные затраты на текущий ремонт не компенсируются.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	По состоянию на отчетные даты у Общества отсутствуют затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Неотделимые улучшения не производились.

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

Таблица 23.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	4 854	3 448
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	4 854	3 448
3	Итого	4 854	3 448

Примечание 24. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	2 255	0
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(11 463)	(5 409)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	(9 208)	(5 409)
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(9 208)	(5 409)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 1 квартале 2025 года составляет 25%, в 1 квартале 2024 году ставка 20%

Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль

Таблица 24.2

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(33 340)	(27 549)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(8 335)	(5 510)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	207	101
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	207	101
5	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(1 080)	0
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(9 208)	(5 409)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

За 1 квартал 2025 г.

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	31.12.2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Дебиторская задолженность	70	(195)	264
2	Финансовые активы по СС (ценные бумаги)	6 301	(549)	6 850
3	Краткорочное вознаграждение работникам	3 447	1 257	2 191
4	Убыток текущего периода	10 950	10 950	0
5	Общая сумма отложенного налогового актива	20 769	11 463	9 305
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	21 358	0	21 358
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	42 127	11 463	30 664
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	42 127	11 463	30 664
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	42 127	11 463	30 664

За 1 квартал 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	31.12.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Дебиторская задолженность	52	52	0
2	Краткорочное вознаграждение работникам	1 604	575	1 030
3	Прочее	4 875	4 875	0
4	Общая сумма отложенного налогового актива	6 532	5 502	1 030
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 532	5 502	1 030
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
6	Финансовые активы по СС (ценные бумаги)	(93)	(93)	0
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(93)	(93)	0
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 439	5 409	1 030
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 439	5 409	1 030

Примечание 25 "Операции со связанными сторонами"

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.03.2025 года.

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 207	0	2 587	4 794
2	дебиторская задолженность	2 207	0	2 587	4 794
3	Прочие обязательства	1 660	5 162	0	6 822

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 года.

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 131	0	2 386	5 517
2	дебиторская задолженность	3 131	0	2 386	5 517
3	Прочие обязательства	745	3 277	0	4 022

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 квартал 2025 года

Таблица 25.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	9	0	(2)	7
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	9	0	(2)	7
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	2 229	0	2 613	4 842
4	Расходы на персонал	(14 624)	(20 741)	0	(35 365)
5	Общие и административные расходы	(615)	0	0	(615)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 1 квартал 2024 года

Таблица 25.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(50)	0	(26)	(76)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(50)	0	(26)	(76)
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	5 019	0	2 554	7 573
4	Расходы на персонал	(1 624)	(12 222)	0	(13 846)
5	Общие и административные расходы	(2 333)	0	0	(2 333)

Примечание 26. Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 25.3

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	18 856	11 322
2	Выходные пособия	0	900

В сумму краткосрочных вознаграждений включаются все выплаты, предусмотренные установленной системой оплаты труда в Обществе с учетом страховых взносов.

К ключевому управленческому персоналу отнесены - члены Совета директоров, Генеральный директор, заместитель генерального директора и контролер.

Примечание 27 "События после окончания отчетного периода"

События после отчетной даты 31.03.2025г., которые существенно повлияли на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор
(должность руководителя)

И.Н. Недильская

(подпись) (инициалы, фамилия)

21 апреля 2025г.