

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	48455023	1227700325335	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 сентября 2024г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ОВЕРБЕСТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
ООО "УК "ОВЕРБЕСТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, наб. Садовническая, д. 71

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	149	270
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		33 530	28 617
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	29 870	25 617
11	дебиторская задолженность	12	3 660	3 000
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	1 465	403
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 470	3 720
20	Отложенные налоговые активы	48	3 670	4 028
21	Прочие активы	20	1 304	127
22	Итого активов		42 588	37 164
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 654	3 705
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 631	3 501
30	кредиторская задолженность	26	23	204
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	87	0
34	Отложенные налоговые обязательства	48	12	47
36	Прочие обязательства	29	4 468	1 416
37	Итого обязательств		7 221	5 167
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	35 000	35 000
39	Добавочный капитал	30	13 000	13 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(12 633)	(16 003)
52	Итого капитала		35 367	31 997
53	Итого капитала и обязательств		42 588	37 164

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.В. Садков
(инициалы, фамилия)

22 октября 2024г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	48455023	1227700325335	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 9 месяцев 2024 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ОВЕРБЕСТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
ООО "УК "ОВЕРБЕСТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, наб Садовническая, д. 71

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 885	1 086
4	процентные доходы	34	2 885	1 086
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	33 140	3 140
16	Расходы на персонал	42	(26 451)	(15 725)
17	Прямые операционные расходы	43	(273)	(558)
18	Процентные расходы	44	(215)	0
20	Общие и административные расходы	46	(4 821)	(2 307)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		4 265	(14 363)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(895)	2 865
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(573)	0
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(322)	2 865
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		3 370	(11 499)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		3 370	(11 499)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.В. Садков
(инициалы, фамилия)

22 октября 2024г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	48455023	1227700325335	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 9 месяцев 2024 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ОВЕРБЕСТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
ООО "УК "ОВЕРБЕСТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, наб Садовническая, д. 71

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2024г.	За 3 квартал 2023г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 042	382
4	процентные доходы	34	1 042	382
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	11 254	2 340
16	Расходы на персонал	42	(10 023)	(5 487)
17	Прямые операционные расходы	43	(98)	(137)
18	Процентные расходы	44	(65)	0
20	Общие и административные расходы	46	(1 344)	(642)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		765	(3 543)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(179)	707
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(87)	0
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(92)	707
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		586	(2 836)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		586	(2 836)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.В. Садков
(инициалы, фамилия)

22 октября 2024г.

Код	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	48455023	1227700325335	-

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

за 9 месяцев 2024 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ОВЕРБЕСТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
ООО "УК "ОВЕРБЕСТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, наб Садовническая, д. 71

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 1 января 2023 г.		35 000	5 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(6 179)	33 821
4	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный		35 000	5 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(6 179)	33 821
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(11 499)	(11 499)
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	0	8 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 000
14.1	Остаток на 30 сентября 2023 г.		35 000	13 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(17 678)	30 322
15	Остаток на 1 января 2024 г.		35 000	13 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(16 003)	31 997
18	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный		35 000	13 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(16 003)	31 997
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 370	3 370
29	Остаток на 30 сентября 2024 г., в том числе:		35 000	13 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(12 633)	35 367

Генеральный директор
(должность руководителя)

А.В. Садков
(подпись) (инициалы, фамилия)

22 октября 2024г.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	48455023	1227700325335	-

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 9 месяцев 2024г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ОВЕРБЕСТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
ООО "УК "ОВЕРБЕСТ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115035, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, наб Садовническая, д. 71

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		32 480	1 140
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(4 623)	(1 712)
5	Проценты полученные		2 831	1 034
6	Проценты уплаченные		(215)	0
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(23 042)	(13 282)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(666)	(1 145)
11	Уплаченный налог на прибыль		(486)	0
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(143)	(53)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		6 136	(14 016)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(1 152)	(18)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		106 100	113 800
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(110 300)	(107 800)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(5 352)	5 982
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		0	8 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(905)	(94)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(905)	7 906
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(121)	(128)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	270	161
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	149	33

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.В. Садков
(инициалы, фамилия)

22 октября 2024г.

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	21-000-1-01064
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	08.11.2022
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Мартьянов Денис Валерьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115035, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, САДОВНИЧЕСКАЯ НАБ.,
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115035, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, САДОВНИЧЕСКАЯ НАБ.,
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	11
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Российский финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям, сохранил свою устойчивость и продолжает выполнять ключевые функции, содействуя структурной трансформации экономики. Стабильной работе финансового рынка способствуют предпринятые в предыдущие годы меры по повышению устойчивости финансовых организаций, накопленные буферы капитала у финансовых организаций, вывод с рынка неустойчивых и недобросовестных финансовых посредников, а также создание независимой платежной и расчетной инфраструктуры. В этих условиях большая часть регуляторных послаблений, введенных в 2022 году, в основном была отменена, и продолжалась реализация мер, направленных на развитие финансового рынка, поддержание его устойчивости, в том числе с учетом быстрого роста его отдельных сегментов. В 2024 году продолжился рост финансового рынка и развитие его основных сегментов, наблюдавшиеся на протяжении 2023 года. Активы финансовых организаций к концу июня 2024 года достигли 231 трлн рублей, увеличившись относительно значений на начало июля 2023 года почти на 21%. Годовой темп прироста активов НФО составил чуть более 23,7%, в то время как аналогичный показатель у банков – 20,3%. В результате пропорция активов финансовых организаций к ВВП несколько сместилась в пользу НФО, на долю которых к концу июня 2024 года приходилось примерно 23,6% (на июль 2023 года – 23,1%). В условиях привлекательных процентных ставок по вкладам продолжился приток средств на вклады и депозиты в банках. Рынок капитала, второй по значимости источник рыночного финансирования экономики, продолжил расти. К началу августа 2024 года суммарный объем облигаций в обращении достиг 46,6 трлн рублей, увеличившись за год на 11,4%. Более быстрыми темпами рос объем корпоративных облигаций в обращении по сравнению с государственными облигациями, в результате чего их доля увеличилась на 0,9 п.п., до 52,7%. В целом прирост портфеля корпоративных облигаций с начала 2024 года сопоставим с медианным значением за 2014–2021 годы. В структуре заимствований нефинансовых компаний к середине 2024 года на долю облигаций приходилось 11,7% привлеченных средств. Рынок акций продолжает восстанавливаться, бизнес проявляет интерес к долевым финансированию. Капитализация рынка акций к началу августа 2024 года возросла на 11,2%, до 54,6 трлн рублей, но пока все еще находится ниже уровней на начало 2022 года (62,6 трлн рублей). При этом увеличилось число компаний, осуществивших публичное размещение акций. Если в 2023 году произошло 12 размещений, то за 8 месяцев 2024 года данный показатель достиг 15, что стало рекордным значением за последние 10 лет. При этом за 8 месяцев 2024 года компании – субъекты малого и среднего предпринимательства (МСП) разместили на публичном рынке акций шесть новых выпусков в объеме 15,4 млрд рублей, включая один выпуск высокотехнологичной компании в объеме 4,14 млрд рублей (за 8 месяцев 2023 года – 1,13 млрд рублей). Продолжился приток средств населения на рынок капитала. Объем активов физических лиц на брокерском обслуживании и в доверительном управлении к началу июля 2024 года достиг почти 11,2 трлн рублей, увеличившись за год на 16%. Из них 84% активов находились на брокерском обслуживании, а 16% – в доверительном управлении (относительно июня 2023 года пропорция не изменилась). Количество розничных инвесторов достигло 43,5 млн лиц, что составляет более половины экономически активного населения. Сохраняется высокая доля розничных инвесторов в общем объеме торгов (80% в июле 2024 года). Для формирования доверительной среды на рынке принципиальное значение имеет качественная, заслуживающая доверия информация об участниках, эмитентах, инструментах. В частности, уже приняты рекомендации о раскрытии эмитентами информации о распределении акций (аллокации). Продолжается начавшееся в 2023 году возвращение к раскрытию эмитентами финансовой отчетности и иной важной для инвесторов информации. Определен перечень допустимых исключений, которые следует сохранить только для чувствительной информации в отношении бенефициаров, собственников, членов органов управления, контрагентов с целью ограничения санкционных рисков, продолжается работа по выработке требований к раскрытию дивидендной политики публичных обществ, что должно сделать акции более прозрачным инструментом для инвестирования. В целом российский финансовый рынок обладает потенциалом роста в масштабах экономики, в первую очередь за счет рынка капитала, о чем в том числе свидетельствует международный опыт. В настоящее время значимая роль сохраняется за банковским сектором, активы которого превышают 95,5% ВВП, что сопоставимо со многими странами.</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>Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 9 месяцев 2024 года подготовлена Обществом в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО") и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того, чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество 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

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	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.
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)	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включая: 1. Определение срока аренды. Общество арендует нежилое помещение под офис у третьих лиц и серверное оборудование по договорам аренды, не содержащий опцион на продление сроков аренды и не предоставляющий преимущественные права на продление срока аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам с учетом все рисков и платежей в случае нарушения условий договора, которые могут привести к досрочному расторжению договора, а также все необходимые расходы связанные с улучшением арендованного имущества, с переездом или значимость имущества для деятельности общества. В результате срок аренды имущества, в соответствии с которым Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне трех лет. 2. Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам требует применения суждения, в частности, при оценке величины и сроков возникновения будущих денежных потоков. Такие расчеты оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов. Кроме того, сбои в работе бизнеса из-за санкций, введенных Европейским союзом, США и рядом других стран в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, а также банков, включая блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку активов в иностранных депозитариях могут привести к возникновению проблем с ликвидностью у некоторых организаций и клиентов. Ухудшения кредитного качества дебиторской задолженности в результате введения указанных выше санкций может оказать значительное влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" Отчета о финансовых результатах.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Управление финансовыми активами Общество осуществляет на основании разработанной бизнес-модели. Алгоритм классификации финансовых активов: 1. Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов - рыночная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прибыль или убыток. 2. Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов - сбалансированная (умеренная). Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. 3. Бизнес-модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договоров денежных потоков - долгосрочная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по амортизированной стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется на основании МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". 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.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, 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.

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции компании. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	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 (далее - КИМСФО), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2024 г.
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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; 2) организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определения цели. Если организация не 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 текущий обменный курс; 4) дополнены требования к раскрытию информации. Данные поправки вступят в силу для годовых отчетных 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 изменениями 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 «Раскрытия, 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 перспективах, в целях содействия инвесторам в принятии решений. Общество не ожидает существенного влияния на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - наличные денежные средства; - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству, краткосрочные депозиты, в случае если депозитным договором предусмотрены следующие условия: - Общество имеет право отозвать депозит, но с потерей процентного дохода; - Общество не имеет право отозвать депозит до истечения срока размещения. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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 незначительными, 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 также в 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	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, дебиторской задолженности. Финансовые активы при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. 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 возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг). Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности - управлению паевыми инвестиционными фондами, переданными в доверительное управление - представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На конец отчетного периода Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на 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", сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на конец отчетного периода Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль. По состоянию на конец отчетного периода Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых 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	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, впоследствии - по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью и обязательства по аренде.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. За отчетный период Общество не проводило операций по взаимозачету активов и обязательств.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
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 обычной деятельности	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и за исключением иных возмещаемых налогов. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (без НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (без НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности"). Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, актив в форме права пользования по договору аренды, прочие основные средства. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. По состоянию на конец отчетного периода у Общества отсутствуют основные средства.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно: Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является незначительной, если ее стоимость составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования основных средств производилась 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 данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (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	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. <p>При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>По состоянию на конец отчетного периода у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты на создание нематериальных активов в отчетный период не осуществлялись.</p>

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

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды 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. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на конец отчетного периода у Общества долгосрочных активов, предназначенных для продажи нет.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов признаются: • активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общество либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; • товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Аналитический учет запасов ведется в разрезе объектов, предметов. Видов материалов и мест хранения. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости для объектов: — полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, — исходя из рыночной цены имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов; — полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, — исходя из рыночной цены имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов; — приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации) — исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая расходы, связанные с их приобретением. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общество на приобретение, исключая налог на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: • себестоимости, определенной при первоначальном признании • чистой цены продажи. Методика расчета чистой цены продажи определяется Общества в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы. Оценка запасов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в сумме в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету, либо по курсу, действующему на дату предварительной оплаты, в зависимости от того, какое событие произошло раньше. По состоянию на конец отчетного периода у Общества нет остатков по приобретенным запасам. Все приобретенные запасы в отчетном периоде были использованы в деятельности Общества.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Договор аренды признается как актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату с учетом налога на добавленную стоимость. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течении срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях. Составляется график арендных платежей для определения дисконтированной стоимости будущих платежей по аренде, которая в итоге сформировывает стоимость актива и обязательства по аренде. После первоначального признания Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с учетом переоценок. Объекты, арендуемые по договору аренды в форме права пользования, амортизируются линейным способом. Общество должно амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: • срока аренды, или • срока полезного использования объекта аренды. Земельные участки, арендуемые по договору аренды, которые имеют ограниченный срок полезного использования, амортизируются на протяжении срока аренды. Объект аренды, полученный по договору финансовой аренды, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода, а также при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения активов. 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 61209 «Выбытие (реализация) имущества». По состоянию на конец отчетного периода у Общества на счетах бухгалтерского учета имеется актив в форме права пользования арендованным имуществом - аренда офисного помещения и аренда серверного оборудования.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	В соответствии с п. 5-8 МСФО (IFRS) 16 Общество не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении аренды, в которой: А) Краткосрочная аренда: срок аренды 12 месяцев или менее. Б) Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость: менее или равную 5000USD в рублевом эквиваленте по курсу на дату заключения договора аренды. Оценка «низкой стоимости» арендуемого актива должна проводиться на основе стоимости актива, как если бы он был новым, независимо от того, является ли фактически арендуемый актив новым, на момент предоставления его в аренду. Кроме того, оценка производится независимо от того, является ли арендованный актив существенным для арендатора. Базовый актив договора аренды может иметь низкую стоимость только в том случае, если: • Арендатор может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; • Базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними. По состоянию на конец отчетного периода у Общества отсутствуют объекты признанные на основании профессионального суждения, как объекты со сроком аренды менее 12 месяцев. Постоянные и переменные арендные платежи признаются арендатором в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Общество отражает расходы на балансовых счетах "Расходы по краткосрочной аренде".
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплата денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Компания зарегистрирована как общество с ограниченной ответственностью. Уставный капитал не делится на акции и состоит из вкладов участников. В соответствии с Российским законодательством, общество с ограниченной ответственностью обязано приобрести по требованию участника общества принадлежащую ему долю (часть доли). Стоимость доли (части доли) определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за последний отчетный период. Доля участника классифицирована в финансовой отчетности как капитал, так как у компании два взаимосвязанных участника и их права требования представляют собой право на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.

42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные доли могут быть приобретены и удерживаться самой организацией. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. По состоянию на конец отчетного периода у Общества нет собственных выкупленных акций (долей) у организации.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	По состоянию на конец отчетного периода у Общества не формируется резервный капитал в соответствии с Уставом Общества.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после 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».

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	149	0	149	270	0	270
6	Итого	149	0	149	270	0	270

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные средства	149	270
5	Итого	149	270

По состоянию на 30 сентября 2024 г. у Общества остатки денежных средств на расчетном счете были в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 148,5 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: составляли в двух кредитных организациях 270 тыс. руб.). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2024г. и на 31 декабря 2023г. у Общества не было. Информация о кредитных рейтингах кредитных организаций, в которых размещены денежные средства на отчетную дату представлена в Примечании 52.8. Информация по справедливой стоимости денежных средств представлена в Примечании 56.6.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 9 месяцев 2024 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	270	0	0	270
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	270	0	0	270
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	141 457	0	0	141 457
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	141 457	0	0	141 457
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(141 578)	0	0	(141 578)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(141 578)	0	0	(141 578)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	149	0	0	149
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149	0	0	149

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 9 месяцев 2023 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	161	0	0	161
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	161	0	0	161
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	123 999	0	0	123 999
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	123 999	0	0	123 999
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(124 127)	0	0	(124 127)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(124 127)	0	0	(124 127)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	33	0	0	33
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33	0	0	33

**Информация по номинальным процентным ставкам
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах 9 месяцев 2024 г.**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	15,44-16,39%	04.10.2024-12.12.2024	13,46-14,00%	19.01.2024-18.03.2024

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	3 660	0	3 660	3 000	0	3 000
7	Итого	3 660	0	3 660	3 000	0	3 000

Дебиторская задолженность клиентов по состоянию на 30 сентября 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. представлена задолженностью клиентов по оплате вознаграждения за услуги доверительного управления. Сумма соответствующей задолженности на 30 сентября 2024 г. составляет 3 660 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: задолженность составляла 3 000 тыс. руб.). Сумма задолженности составляет по одному клиенту - закрытому паевому инвестиционному фонду. Задолженность перед Обществом погашена в октябре 2024 года. Дебиторская задолженность по расчетам с паевыми инвестиционными фондами по состоянию на 30 сентября 2024 года и на 31 декабря 2023 года была классифицирована в категорию финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 9 месяцев 2024г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 000	0	0	0	0	3 000
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 000	0	0	0	0	3 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	33 140	0	0	0	0	33 140
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	33 140	0	0	0	0	33 140
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(32 480)	0	0	0	0	(32 480)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(32 480)	0	0	0	0	(32 480)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 660	0	0	0	0	3 660
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 660	0	0	0	0	3 660

9 месяцев 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 140	0	0	0	0	3 140
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 140	0	0	0	0	3 140
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 140)	0	0	0	0	(1 140)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 140)	0	0	0	0	(1 140)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 000	0	0	0	0	2 000
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 000	0	0	0	0	2 000

Примечание 19. Основные средства
Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
5	Поступление	0	0	0	0	3 070	0	0	0	0	3 070
24	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	0	0	0	3 070	0	0	0	0	3 070
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0	3 070	0	0	0	0	3 070
28	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	2 511	1 209	0	0	0	3 720
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0	2 715	1 243	0	0	0	3 958
30	накопленная амортизация	0	0	0	0	(204)	(34)	0	0	0	(237)
40	Амортизация	0	0	0	0	(783)	(311)	0	0	0	(1 094)
50	Прочее	0	0	0	0	(157)	0	0	0	0	(157)
51	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	1 571	898	0	0	0	2 470
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0	2 558	1 243	0	0	0	3 801
53	накопленная амортизация	0	0	0	0	(987)	(344)	0	0	0	(1 331)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	2	0	2	31	0	31
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 300	0	1 300	96	0	96
6	Запасы	2	0	2	0	0	0
11	Итого	1 304	0	1 304	127	0	127

Анализ изменений запасов

за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежность и	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Поступление (создание)	0	72	126	0	0	198
8	Признание в составе расходов	0	(72)	-126	0	0	(198)
18	Поступление (создание)	0	132	112	0	2	244
22	Признание в составе расходов	0	(132)	(112)	0	0	(244)
26	Балансовая стоимость на 30.09.2024 в том числе:	0	0	0	0	2	2

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	2 631	3 501
16	Итого	2 631	3 501

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024		На 31.12.2023	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	6,82;13,61	1г. 11мес.; 2г. 2мес.	6,82; 13,61	2г. 8мес.; 2г. 11мес.

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисной недвижимости представлена в Таблице 19.1 в составе основных средств, а также в Таблице 47.1.2. Информация о сроках погашения обязательств по аренде представлена в Таблицах 52.13 и 52.14. Информация о справедливой стоимости обязательств по аренде представлена в Таблице 56.6.

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	7	1
19	Прочая кредиторская задолженность	16	203
20	Итого	23	204

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1 223	0
3	Расчеты по социальному страхованию	364	195
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 231	1 221
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	650	0
11	Итого	4 468	1 416

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Общество было зарегистрировано в ИФНС № 46 по г. Москве 06.06.2022 г. с присвоением ОГРН 1227700325335. Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 30 сентября 2024 года и на 31 декабря 2023 года составил 35 000 тыс. руб. По состоянию на 30 сентября 2024 года и на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества был полностью оплачен. Дивиденды участникам общества в отчетном периоде не начислялись и не выплачивались. В течении 2023 года участником Общества осуществлялись дополнительные взносы в добавочный капитал в сумме 8 000 тыс. руб.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение отчетного периода 2024 года и 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда:

Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тыс. руб., но суммарно не более 80 000 тыс. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании".

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее: на 30 сентября 2024 года в размере 21 375 тыс. руб. и на 31 декабря 2023 года в размере 21 137 тыс. руб.

31.4. Величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет: на 30 сентября 2024 года - 25 261 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года - 24 220 тыс. руб.

Примечание 34. Процентные доходы
Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 885	1 084
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 664	1 084
8	прочее	221	2
15	Итого	2 885	1 086

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

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному	33 140	3 140
48	Итого	33 140	3 140
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
56	Всего	33 140	3 140

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	11 254	2 340
48	Итого	11 254	2 340
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
56	Всего	11 254	2 340

Примечание 42. Расходы на персонал
Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	22 577	13 443
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 517	2 220
5	Прочее	357	62
6	Итого	26 451	15 725

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	8 654	4 723
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 226	764
5	Прочее	143	0
6	Итого	10 023	5 487

Расходы по оплате труда за 9 месяцев 2024 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 22 577 тыс. руб. (за 9 месяцев 2023 года: 13 443 тыс. руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2024 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 517 тыс. руб. (за 9 месяцев 2023 года: составляли 2 220 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	273	506
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	0	52
12	Итого	273	558

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	98	105
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	0	32
12	Итого	98	137

Примечание 44. Процентные расходы
Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	215	0
7	Итого	215	0

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	65	0
7	Итого	65	0

Примечание 46. Общие и административные расходы
Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	334	50
2	Амортизация основных средств	1 094	0
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	90	34
4	Расходы по аренде	354	846
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	738	389
7	Расходы по страхованию	34	202
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 346	191
12	Транспортные расходы	1	8
13	Командировочные расходы	86	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	138	2
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	16	0
17	Прочие административные расходы	590	585
18	Итого	4 821	2 307

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	70	8
2	Амортизация основных средств	365	0
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	40	12
4	Расходы по аренде	204	282
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	350	61
7	Расходы по страхованию	2	95
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	38	69
13	Командировочные расходы	86	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	109	1
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	15	0
17	Прочие административные расходы	65	114
18	Итого	1 344	642

**Примечание 47.1. Аренда
Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая
организация является арендатором**

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда нежилого помещения под офис - долгосрочный договор аренды (далее - АФПП)
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
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	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Обществом при расчете обязательства была применена ставка по привлечению депозитов (Сведения по вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций) с датой, максимально близкой к дате начала аренды.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 470	3 070
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 631	2 976

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	412	752
2	проценты уплаченные	215	0
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	197	752
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	0	0
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	905	94
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	905	94
7	Итого отток денежных средств	1 317	846

Примечание 48. Налог на прибыль
Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе
компонентов

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	573	0
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	0	0
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	322	(2 865)
4	Итого, в том числе:	895	(2 865)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	895	(2 865)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	87	0
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	0	0
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	92	(707)
4	Итого, в том числе:	179	(707)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	179	(707)

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	4 265	(14 363)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке 20% (2023 год; 20 %)	853	(2 873)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	42	8
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	42	8
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	895	(2 865)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	765	(3 543)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке 20% (2023 год; 20 %)	153	(709)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	26	2
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	26	2
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	179	(707)

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка**

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2024
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Расчеты с дебиторами и кредиторами	530	212	0	318
2	Финансовая аренда (право пользования)	32	32	0	0
3	Прочее	0	(29)	0	29
4	Общая сумма отложенного налогового актива	562	215	0	346
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	3 108	(573)	0	3 681
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 670	(357)	0	4 028
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Нематериальные активы	(12)	(9)	0	(3)
8	Финансовая аренда (право пользования)	0	44	0	(44)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(12)	35	0	(47)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 658	(322)	0	3 981
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 658	(322)	0	3 981

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2023
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
2	Расчеты с дебиторами и кредиторами	195	158	0	37
3	Прочее	32	0	0	32
4	Общая сумма отложенного налогового актива	227	158	0	69
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	4 204	2 728	0	1 475
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 431	2 886	0	1 545
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Нематериальные активы	(3)	(3)	0	0
8	Финансовая аренда (право пользования)	(19)	(19)	0	0
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(22)	(22)	0	0
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 409	2 865	0	1 545
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 409	2 865	0	1 545

Примечание 52. Управление рисками

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

на 30 сентября 2024 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	142	7	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	142	7	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 870	0	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 870	0	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	3 660
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	3 660

на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	270	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	270	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 617	0	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 617	0	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	3 000
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	3 000

Общество сообщает, что денежные средства размещенные на расчетных счетах и депозитных счетах кредитных организаций, имеющих высокий рейтинг.

Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от ru A- (Эксперт РА) и A- (RU) АКРА.

Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ruBBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до ru B- (Эксперт РА) и B- (RU) АКРА.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 30 сентября 2024 г.**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	149	0	0	149
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 530	0	0	33 530
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	29 870	0	0	29 870
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	0	0	0
11	дебиторская задолженность	3 660	0	0	3 660
16	Прочие активы	1 304	0	0	1 304
17	Итого активов	34 983	0	0	34 983
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 654	0	0	2 654
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 631	0	0	2 631
25	кредиторская задолженность	23	0	0	23
27	Прочие обязательства	4 468	0	0	4 468
28	Итого обязательств	7 122	0	0	7 122
29	Чистая балансовая позиция	27 861	0	0	27 861

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	270	0	0	270
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 617	0	0	28 617
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25 617	0	0	25 617
11	дебиторская задолженность	3 000	0	0	3 000
16	Прочие активы	127	0	0	127
17	Итого активов	29 014	0	0	29 014
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 705	0	0	3 705
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 501	0	0	3 501
25	кредиторская задолженность	204	0	0	204
27	Прочие обязательства	1 416	0	0	1 416
28	Итого обязательств	5 121	0	0	5 121
29	Чистая балансовая позиция	23 893	0	0	23 893

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 30 сентября 2024 г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	149	0	0	149
2	денежные средства на расчетных счетах	149	0	0	149
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 870	0	0	29 870
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 870	0	0	29 870
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 660	0	0	3 660
65	дебиторская задолженность клиентов	3 660	0	0	3 660
71	Итого активов	33 679	0	0	33 679
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	303	951	1 377	2 631
91	обязательства по аренде	303	951	1 377	2 631
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	23	0	0	23
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	7	0	0	7
111	прочая кредиторская задолженность	16	0	0	16
113	Итого обязательств	326	951	1 377	2654
114	Итого разрыв ликвидности	33 353	-951	-1 377	31 025

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	270	0	0	270
2	денежные средства на расчетных счетах	270	0	0	270
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 616	0	0	25 616
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 616	0	0	25 616
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 000	0	0	3 000
65	дебиторская задолженность клиентов	3 000	0	0	3 000
71	Итого активов	28 886	0	0	28 886
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	284	889	2 328	3501
91	обязательства по аренде	284	889	2 328	3501
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	204	0	0	204
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1	0	0	1
111	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0
113	Итого обязательств	488	889	2 328	3705
114	Итого разрыв ликвидности	28 398	-889	-2 328	25 181

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

на 30 сентября 2024 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	149	0	0	0	149
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 530	0	0	0	33 530
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	29 870	0	0	0	29 870
11	дебиторская задолженность	3 660	0	0	0	3 660
15.1	Прочие активы	1 304	0	0	0	1 304
16	Итого активов	34 983	0	0	0	34 983
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 654	0	0	0	2 654
21	средства клиентов	0	0	0	0	0
22	кредиты, займы и прочие привлеченные	2 631	0	0	0	2 631
24	кредиторская задолженность	23	0	0	0	23
25.1	Прочие обязательства	4 468	0	0	0	4 468
26	Итого обязательств	7 122	0	0	0	7 122
27	Чистая балансовая позиция	27 861	0	0	0	27 861

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	270	0	0	0	270
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 617	0	0	0	28 617
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25 617	0	0	0	25 617
11	дебиторская задолженность	3 000	0	0	0	3 000
15.1	Прочие активы	127	0	0	0	127
16	Итого активов	29 014	0	0	0	29 014
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 705	0	0	0	3 705
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 501	0	0	0	3 501
24	кредиторская задолженность	204	0	0	0	204
25.1	Прочие обязательства	1 416	0	0	0	1 416
26	Итого обязательств	5 120	0	0	0	5 120
27	Чистая балансовая позиция	23 893	0	0	0	23 893

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Требования к раскрытию информации
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	По состоянию на 30 сентября 2024 г. Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые привели бы к возникновению обязательств условного характера
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	По состоянию на 30 сентября 2024 г. Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца, не имеет договорных активов капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые привели бы к возникновению активов условного характера

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов
Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых
по справедливой стоимости 30 сентября 2024 г.

Таблица 56.6

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
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	149	0	33530	0	33 679
2	денежные средства, в том числе:	149	0	0	0	149
5	денежные средства на расчетных счетах	149	0	0	0	149
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	33530	0	33 530
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	29870	0	29 870
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	29870	0	29 870
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	3660	0	3 660
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	3660	0	3 660
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	2654	0	2 654
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	2654	0	2 654
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	2631	0	2 631
47	обязательства по аренде	0	0	2631	0	2 631
56	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	23	0	23

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

Таблица 56.6

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
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	270	0	28 617	0	28 887
2	денежные средства, в том числе:	270	0	0	0	270
5	денежные средства на расчетных счетах	270	0	0	0	270
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	28 617	0	28 617
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	25 617	0	25 617
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	25 617	0	25 617
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 000	0	3 000
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	3 000	0	3 000
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	3 705	0	3 705
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 705	0	3 705
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	3 501	0	3 501
47	обязательства по аренде	0	0	3 501	0	3 501
56	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	204	0	204

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 30 сентября 2024 г.**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	1 294	0	0	1 294

на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	626	0	0	626

58.1.1. В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом. За 9 месяцев 2024 год и за 2023 год были произведены учредителем Общества взносы в добавочный капитал в сумме 8 000 тыс. руб. Кроме того за 9 месяцев 2024 года и за 2023 год была произведена выплата заработной платы, перечисления страховых взносов и начисления резервов по предстоящим отпускам. Другие перечисления связанным лицам за 9 месяцев 2024 года и в 2023 году не осуществлялись.

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 9 месяцев 2024 г.**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(5 262)	0	0	(5 262)

за 9 месяцев 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(4 817)	0	(1 315)	(6 132)

за 3 квартал 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(1 737)	0	0	(1 737)

за 3 квартал 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(1 749)	0	(443)	(2 192)

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2024 г.	9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 262	4 817

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2024 г.	3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 737	1 749

Общество начисляло за 9 месяцев 2024г. и в 2023г. вознаграждение ключевому управленческому персоналу - генеральному директору.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Начиная с 31.12.2023 и до даты выпуска настоящей отчетности, не произошло событий, которые могут

Генеральный директор _____ А.В. Садков