

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному участнику
Общество с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «КАПИТАЛ ИНВЕСТ»
(ООО УК «КАПИТАЛ ИНВЕСТ»)**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «КАПИТАЛ ИНВЕСТ»** (ОГРН 1152468048655), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **ООО УК «КАПИТАЛ ИНВЕСТ»** по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций и в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Создание оценочного обязательства

Существенной статьей Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации **ООО УК «КАПИТАЛ ИНВЕСТ»** является оценочное обязательство, представляющее собой резерв по неиспользованным отпускам. В силу особенностей деятельности расходы на оплату труда являются самой существенной частью всех расходов. Создание данного резерва является оценочной процедурой, резерв создается с использованием положений учетной политики и профессионального суждения.

Информация о создании резерва по неиспользованным отпускам приведена в примечании 29.1 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: выборочную проверку правильности определения количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка, проверку правильности начисления страховых взносов. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО УК «КАПИТАЛ ИНВЕСТ»** за 2023 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 11 марта 2024 года.

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

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

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

Единственный участник несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

заклучения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного участника аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Представитель по Доверенности
№ 2 от 09.01.2025 года
Глевицкий Андрей Анатольевич
ОРНЗ 21606050788

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение:
Чиж Светлана Михайловна
ОРНЗ 21806074618

Аудиторская организация:
ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ОГРН 1027801534793

194223, город Санкт-Петербург,
ул. Курчатова, д. 9 стр. 2, офис 253

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606050170

«14» марта 2025 года



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
04401373000	35124632	1152468048655	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" (ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 660019, Красноярский край, Красноярск г, Тургенева ул, дом 31 А, Кабинет 21

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	328	84
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		29 631	25 800
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	29 103	25 315
4	дебиторская задолженность	12	528	485
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	129	124
6	Требования по текущему налогу на прибыль	48	0	24
7	Прочие активы	20	217	353
8	Итого активов		30 305	26 384
Раздел II. Обязательства				
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		200	55
10	кредиторская задолженность	26	200	55
11	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	173	2
12	Прочие обязательства	29	2 393	1 652
13	Итого обязательств		2 765	1 709
Раздел III. Капитал				
14	Уставный капитал	30	20 000	20 000
15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		7 539	4 675
16	Итого капитала		27 539	24 675
17	Итого капитала и обязательств		30 305	26 384

Генеральный директор
(должность руководителя)

Е.Н. Ковалева
(инициалы, фамилия)

27 января 2025 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
04401373000	35124632	1152468048655	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" (ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 660019, Красноярский край, Красноярск г, Тургенева ул, дом 31 А, Кабинет 21

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 261	2 150
2	процентные доходы	34	4 261	2 150
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	6 600	5 455
4	Расходы на персонал	42	(5991)	(5563)
5	Прямые операционные расходы	43	0	(140)
6	Общие и административные расходы	46	(1329)	(1063)
7	Прочие доходы	47	0	140
8	Прочие расходы	47	(6)	(3)
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		3 535	976
10	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(670)	(118)
11	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(670)	(118)
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 865	858
Раздел II. Прочий совокупный доход				
13	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 865	858

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 января 2025 г.



Е.Н. Ковалева
(инициалы, фамилия)

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

[illegible]

Отчетность неакредитованной финансовой организации

Код территории по ОКТО	Код юридической фирмы/организации по ОКТО	Основной по/договорный регистрационный номер	Регистрационный номер
0404037300 0	35124632	1152463048655	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

JA 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью **УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «КАПИТАЛ ИНВЕСТ»** (ООО УК «КАПИТАЛ ИНВЕСТ»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес
660010, Красноярский край, Красноярск г., Тургенева ул., Дом 31 А, Кабинет 21

Код формы по ОКВ/Л: 0420004

Годовая (квартальная)

[illegible]

Генеральный директор
Е.Н. Ковалев

Устойчивость к болезням

27 января 2025 г.



ООО «ПРОМ. ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
04401373000	35124632	1152468048655	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" (ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 660019, Красноярский край, Красноярск г, Тургенева ул, дом 31 А, Кабинет 21

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		6 555	5 400
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(794)	(1068)
3	Проценты полученные		4 261	2 150
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(5229)	(5543)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(113)	(120)
6	Уплаченный налог на прибыль		(497)	(120)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(104)	140
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		4 078	839
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(46)	(136)
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(46)	(136)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
11	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 032	703
12	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	25 399	24 696
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	29 431	25 399

Генеральный директор
(должность руководителя)

Е.Н. Ковалева
(инициалы, фамилия)

27 января 2025 г.



«08.01.2025» ЧИСТЫЙ АУДИТ
ПРОВЕРЕНО

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00997
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	21.09.2016
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Действие лицензии не приостанавливалось и не ограничивалось
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)	Бенефициар - единственный участник - [REDACTED]
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Общество не имеет материнской компании
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Общество не имеет филиалов и представительств
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов и представительств
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов и представительств
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, Красноярский край, 660019, г. Красноярск, ул. Тургенева, д.31А, кабинет 21
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, Красноярский край, 660019, г. Красноярск, ул. Тургенева, д.31А, кабинет 21
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	6 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

ООО «ПРОМ ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Стандарт МСФО 2	Требования к раскрытию информации 3	Описание 4
МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Руководство Компании не имеет возможности предвидеть все изменения, которые могут повлиять на экономическую ситуацию в стране и, соответственно оценить влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Компании. Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, нестабильность государственного регулирования, прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство провело оценку текущей экономической ситуации и ее перспектив и приняло во внимание ее результаты при подготовке отчетности. Правительство Российской Федерации и Банк России оказывают влияние на деятельность Компании путем выдачи лицензии, законодательного регулирования размера собственных средств, наложения обязанности по обеспечению постоянного руководства текущей деятельностью и по организации внутреннего контроля за соответствием деятельности требованиям федеральных законов и иных нормативных актов Российской Федерации, нормативных актов Банка России, правилам доверительного управления паевым инвестиционным фондом и проч.

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Основы составления отчетности

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" подготовлена с учетом требований отраслевых стандартов Банка России для некредитных финансовых организаций и в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми на территории РФ. Также ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства, применяемого в РФ. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности. Компания ведет учет в валюте РФ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Классификация финансовых активов и финансовых обязательств представлена в Примечании 4. Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплате при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки (выходная цена). Уровни раскрытия справедливой стоимости представлены в Примечании 4. Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость за вычетом выплаты основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении. Начисление процентов осуществляется на каждую отчетную дату и на дату выбытия финансового инструмента. 3. Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период на основе дисконтирования. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный spread по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента. В качестве индикатора по депозитам применяется средневзвешенная процентная ставка по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) в рублях и иностранной валюте, на срок, сопоставимый со сроком депозита, установленный договором (далее – средневзвешенная ставка по депозитам) для управляющей компании, раскрываемая на официальном сайте Банка России (далее – средневзвешенная ставка по депозитам). Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и для финансовых активов, не относящихся к приобретению, выписку или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичными финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков. Последующая оценка финансовых активов, учитываемые по справедливой стоимости, переоцениваются на каждую отчетную дату с отнесением изменения справедливой стоимости на прибыли/убытки. Изменение справедливой стоимости долевого инструментов, не предназначенных для торговли и не являющихся котируемыми на активном рынке, относится на прочий совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм нет.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм нет.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация сравнительных сумм нет.
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	-

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Компания производит оценки и допущения, которые оказывают влияние на доходы и расходы и балансовую стоимость активов и обязательств. Произведенные оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают: резерв под обесценение финансовых инструментов, дебиторской задолженности и предоплат.
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)	Резерв под обесценение финансовых инструментов, дебиторской задолженности и предоплат. При определении того, следует ли отражать убыток от обесценения в отчете о финансовом результате, Компания применяет профессиональные суждения о наличии видимых признаков, свидетельствующих об измеримом снижении денежных потоков по портфелю депозитов, дебиторской задолженности и предоплат. Такой признак может включать наблюдаемые данные о негативном изменении платежного статуса дебиторов, национальных или региональных экономических условий, связанных с невыполнением ими обязательств по каждой группе активов. Компания применяет оценки с учетом данных об уровне рейтинга, присваиваемом национальными рейтинговыми агентствами, об убытках прошлых лет в отношении активов с характеристиками кредитного риска и объективных признаков обесценения.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Финансовые активы классифицируются на: финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, удовлетворяющие критериям признания по соответствию с бизнес-моделью и характером потоков денежных средств; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках за период; долевыми финансовыми активами, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прочем совокупном доходе. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, переоцениваются на каждую отчетную дату с отнесением изменения справедливой стоимости на прибыли/убытки. Изменение справедливой стоимости долевыми инструментами, не предназначенных для торговли и не являющихся котированными на активном рынке, относится на прочий совокупный доход. Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций между независимыми сторонами, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. Стоимость приобретения представляет собой сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливую стоимость другого возмещения, предоставленного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по стоимости приобретения применяется только в отношении инвестиций в долевыми инструментами, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими некотируемыми долевыми инструментами.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютот представления финансовой информации Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (далее по тексту «ЦБ РФ») на соответствующие отчетные даты. Прибыль и убыток, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи баланса, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости. В Компании нет денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Руководство Компании подготовило данную финансовую информацию на основе принципа непрерывной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо, так как уставный капитал был полностью оплачен денежными средствами в 2015 году.
7	Раздел II. Изменения в учетной политике	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений нет
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	Следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании: Изменения в МСФО, обязательные к применению в финансовой отчетности за годовой период, начинающийся с 1 января 2025 года: • Поправка к МСФО (IAS) 21 - "Отсутствие возможности обмена валют" Изменения в МСФО, обязательные к применению в финансовой отчетности за годовой период, начинающийся с 1 января 2026 года: • Поправка к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, - "Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов" "Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО - том 11" Изменения в МСФО, обязательные к применению в финансовой отчетности за годовой период, начинающийся с 1 января 2027 года: • Поправка к МСФО (IFRS) 18 "Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности" • Поправка к МСФО (IFRS) 19 "Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации"
9	Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства в пути, денежные средства на банковских (расчетных, валютных, специальных и других) счетах, остатки высоколиквидных краткосрочных депозитов сроком погашения до 100 дней и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору по требованию. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Компания размещает денежные средства в банках на краткосрочной основе. Такие операции классифицируются как депозиты в банках и отражаются по амортизированной стоимости. В связи с тем, что такое размещение средств обычно является предоставлением необеспеченных депозитов банкам, то данные активы могут обесцениться. Принципы создания резервов под обесценение депозитов в банках аналогичны принципам создания резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Датой совершения операций по размещению денежных средств по депозитному договору является дата поступления денежной суммы на банковский счет Компании в кредитной организации.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Компания оценивает денежные средства, выданные по договору займа, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания может на дату выдачи денежных средств по договору займа по собственному усмотрению классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. В Компании нет 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	Компания оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: - указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем уступки требования по договору займа или по договору банковского вклада; - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В Компании нет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Компания оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания рассчитывает амортизированную стоимость денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, и признает процентные доходы, используя метод эффективной ставки процента (ЭСП). Метод ЭСП может не применяться: - к договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток - к договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 10%; - к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования». Расчет амортизированной стоимости по договору займа или договору банковского вклада осуществляется Компанией не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада. Компанией формируются резервы под обесценение денежных средств, размещенных по договорам займа и договорам банковского вклада. В Компании есть финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: краткосрочные банковские депозиты.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применяется
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по методу начисления и отражаются по амортизированной стоимости.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Компания может на дату привлечения денежных средств по договору займа по собственному усмотрению классифицировать их, без права последующей реклассификации, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Компанией не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода и на дату полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства. В Компании нет 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	Компания рассчитывает амортизированную стоимость привлеченных средств и признает процентные расходы, используя метод эффективной ставки процента (ЭСП). Метод ЭСП может не применяться: - к финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - к финансовым обязательствам, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не превышает 10%. При расчете ЭСП учитываются все ожидаемые денежные потоки, которые представляют собой процентные расходы с учетом полученной премии и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовому обязательству, составляющие неотъемлемую часть ЭСП. Ожидаемые кредитные убытки по договору не включаются в расчет ЭСП. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется Компанией не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства. В Компании нет финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимно зачитываются и в бухгалтерском балансе отражаются чистой величиной только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.
19	Раздел IV, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета хеджирования типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования	Не применяется
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применяется
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применяется
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	Не применяется
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)	Для последующей оценки применительно к группе следующих однородных основных средств: оборудование, офисная техника, офисные принадлежности – применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Применительно к группе следующих однородных основных средств: земельные участки, сооружения – применяется модель учета по переоцененной стоимости. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, определяется исходя из его стоимости: стоимость такого объекта учета должна быть не менее 40 000 руб. независимо от срока полезного использования.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	По всем группам основным средствам амортизация начисляется линейным методом, то есть исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Земельные участки - не применимо; сооружения - 10-40 лет; оборудование - 3-10 лет; офисная техника - 5-7 лет; офисные принадлежности - 2-10 лет.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы - идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания 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. Нематериальными активами не являются расходы, связанные с образованием Компании (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Компании, его квалификация и способность к труду. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединены в Компании в следующие однородные группы нематериальных активов: компьютерное программное обеспечение; патенты; лицензии; неисключительные права пользования; торговая марка; прочие. Стоимостной критерий существования для определения минимального объекта учета, подлежащего учету в качестве инвентарного объекта НМА, устанавливается в размере 15000 руб.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Для последующей оценки нематериальных активов применительно к следующим группам однородных нематериальных активов: компьютерное программное обеспечение, патенты, лицензии, неисключительные права пользования, торговые марки, прочие – применяется модель учета по первоначальной стоимости (стоимости приобретения) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
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	Все нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	5.2.20. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Компания не создает нематериальные активы собственными силами.
33	Раздел VIII. МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам 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	Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и оплачиваемый отпуск по болезни, премии и льготы в немонетарной форме начисляются по мере оказания соответствующих услуг работниками Компании.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств, а также планов по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх установленных законодательством отчислений в фонды.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств, а также планов по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх установленных законодательством отчислений в фонды.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств, а также планов по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх установленных законодательством отчислений в фонды.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

00041001-ИМПЕСТ-АУДИТ
ПРОВЕРЕНО

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	4 Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются Компанией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Компании (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или иным уполномоченным лицом (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Компания ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Компании, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. В случае, если один или несколько из этих критериев не выполняются, Компания прекращает признание объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Признание объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, производится на основании профессионального суждения, формируемого с учетом критериев признания долгосрочных активов, в том числе учитывая характеристики долгосрочных активов, предназначенных для продаж; долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Компания на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче участникам, – затраты, которые необходимо понести для передачи). Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года. При переводе объектов основных средств в нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется переоценка первоначальной стоимости основных средств, нематериальных активов на дату перевода в следующем порядке. Стоимость первоначальной стоимости основных средств, нематериальных активов уменьшается на сумму накопленной амортизации по данному объекту и сумму ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке. На дату перевода в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется переоценка первоначальной стоимости основных средств, нематериальных активов.
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 Компании, либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов инвестиционного имущества, (строительство), восстановлении объектов инвестиционного имущества, и другие активы, соответствующие критериям признания, определенным в п.п. 6 и 8 МСФО (IAS) 2 «Запасы»; - товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасами не признаются финансовые вложения, материальные ценности, находящиеся у Компании на ответственном хранении на основании договоров комиссион, хранения, в процессе транспортировки и тому подобное. Запасы признаются на дату перехода к Компании экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Компанией права собственности на запасы или с их фактическим получением. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда Компанией в Налоговой учетной политике определено иное на основании законодательства Российской Федерации) (далее - по стоимости). Запасы оцениваются Компанией по стоимости каждой единицы. Для множества взаимозаменяемых (однородных) единиц Компания осуществляет их оценку способом по средневзвешенной стоимости. Способ оценки запасов по средневзвешенной стоимости предполагает расчет стоимости каждой единицы запасов исходя из средневзвешенной стоимости взаимозаменяемых единиц запасов на начало периода (отчетный квартал) и стоимости равнозначных единиц запасов, приобретенных в течение определенного периода (квартала).

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ПРОВЕРЕНО

12

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	4 Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства неопределенного характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Компании обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Компании потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности. При невозможности получить надежную расчетную оценку на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, оценочные обязательства и оценочные активы», имеет место обязательство, которое не может быть признано. В отношении такого обязательства Компания признает условное обязательство. При определении суммы резерва - оценочного обязательства Компания определяет методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств (Методика расчета ожидаемых кредитных убытков); формирование гипотез развития неопределенности и расчетная оценка ожидаемых затрат производятся на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, оценочные обязательства и оценочные активы», если при оценке резерва - оценочного обязательства задано количество гипотез, обязательство оценивается путем взвешивания результатов всех возможных гипотез по степени вероятности. В случае если имеется непрерывный интервал возможных результатов и все точки внутри этого интервала одинаково вероятны, берется среднее значение заданного интервала; в случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно (более 10%), резервы - оценочные обязательства дисконтируются, величина резерва - оценочного обязательства должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства. Основными факторами, влияющими на изменение стоимости денег во времени, являются величина и темп инфляции, риск, доходность инвестиций; будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для урегулирования обязательства, должны учитываться при определении величины резерва - оценочного обязательства, если существуют достаточно объективные свидетельства того, что они произойдут; иные факторы, влияющие на величину наилучшей расчетной оценки, в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, оценочные обязательства и оценочные активы». Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
39	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией - арендатором (далее - арендатор) на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой с п. 24 МСФО (IFRS). На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с п. 27 и 28 МСФО (IFRS). Величина первоначальной оценки обязательства по договору аренды включается в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. Арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. Первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором в связи с заключением договора аренды, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. Единичный бухгалтерского учета актива в форме права пользования является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту активов в форме права пользования при признании присваивается инвентарный номер. Арендатор отражает на счетах бухгалтерского учета активы в форме права пользования, относящиеся к группе основных средств, и активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу, после первоначального признания с применением моделей учета, предусмотренных пунктами 29, 34 и 35 МСФО (IFRS) 16. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета убытка от обесценения арендатор должен проверять актив в форме права пользования на обесценение на конец каждого годового отчетного периода в соответствии с пунктами 59-64 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается арендатором в качестве корректировки актива в форме права пользования. Компания не является арендодателем.
39.1	МСФО (IAS) 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	Компания принимает решение с 29.02.2024 г. не применять предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, по которой базовый актив имеет «низкую стоимость» в соответствии с пунктами B5 – B8 МСФО (IFRS) 16. Арендная плата не является существенной для арендатора. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на прибыль или убыток после оказания Компании услуг.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость долей компании. Дополнительные затраты, относящиеся к увеличению уставного капитала, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью доли отражается как добавочный капитал.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае приобретения Компанией собственных долей вознаграждение, включая любые отчисления к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, причитающегося участникам Компании до момента погашения, повторной продажи этих долей. При последующей продаже таких долей в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, причитающегося участникам Компании.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Управляющей компании резервного капитала нет.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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 финансовой информации. 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 объединением бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. 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. В связи с переходом Компании с 01 января 2018 года на уплату единого налога по упрощенной системе налогообложения, отложенные налоги компанией не формируются.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой информации, отражается в примечании «События после отчетного периода».

00041001 ИНРАСТ-АУДИТ
ПРОВЕРЕНО

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			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
1	Денежные средства на расчетных счетах	285	0	285	31	0	31
2	Прочие денежные средства	43	0	43	84	0	53
3	Итого	328	0	328	84	0	84

5.1.1. По состоянию на 31.12.2024 у ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях и 0 банках-нерезидентах (на 31.12.2023: в 3 кредитных организациях и 0 банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 328 тыс.руб. В том числе на 31.12.2024 остаток денежных средств на расчетном счете в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве составил 192 тыс.руб. (на 31.12.23 - 11 тыс.руб.), на расчетном счете в Красноярском Рф АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" составил 93 тыс.руб. (на 31.12.23 - 20 тыс.руб.), на расчетном счете в Филиале "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" составил 43 тыс.руб. (на 31.12.23 - 53 тыс.руб.). Совокупная сумма этих остатков составляла 328 тыс.руб. (на 31.12.2023: 84 тыс.руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2023: 100 процентов). Лимит остатка кассы ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" не установлен; снятие наличных денежных средств с банковского счета происходит для пополнения кассы на выплату заработной платы в тот же день, переходящий остаток денежных средств в кассе отсутствует.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 включают 0 тыс.руб. (на 31.12.2023: 0 тыс.руб.).

ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ-АУДИТ"
ПРОВЕРЕНО

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные средства	328	84
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой	29 103	25 315
3	Итого	29 431	25 399

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

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

Таблица 5.4
(тыс.руб.)

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:	254	0	0	254
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	254	0	0	254
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	127 847	0	4 706	132 553
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	127 847	0	4 706	132 553
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(128070)	0	(4653)	(132723)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(128070)	0	(4653)	(132723)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	31	0	53	84
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31	0	53	84

000 «ПРОФИНАНСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2024 г.

Таблица 5.4
(тыс.руб.)

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:	31	0	53	84
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31	0	53	84
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	143 924	0	3 854	147 778
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	143 924	0	3 854	147 778
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(143 669)	0	(3 864)	(147 533)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(143 669)	0	(3 864)	(147 533)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	286	0	43	329
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	286	0	43	329

00041201-ИНВЕСТ-АУДИТ
ПРОВЕРЕНО

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам 2023

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

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	Поступление финансовых активов, в том числе:	5	0	1	6
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	0	1	6
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5)	0	(1)	(6)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	0	(1)	(6)

00041101 ИЮНЕСТ-АУДИТ
ПРОВЕРЕНО

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

Таблица 5.5
(тыс.руб.)

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	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	0	0	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	0	0	2
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	0	0	(2)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	0	0	(2)

00041204 Инвент-Аудит
ПРОВЕРЕНО

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			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
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 133	30	29 103	25 341	26	25 315
2	Итого	29 133	30	29 103	25 341	26	25 315

10.1.1. По состоянию на 31.12.2024 у ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" были остатки средств в 2 кредитных организациях и 0 банках-нерезидентах (на 31.12.2023: в 1 кредитной организации и 0 банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 29 103 тыс.руб. В том числе на 31.12.2024 остаток средств на депозитных счетах в АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" составил 4 510 тыс.руб., остаток средств на депозитных счетах в ПАО "Промсвязьбанк" составил 24 593 (на 31.12.2023 - 25 315 тыс.руб.). Совокупная сумма этих средств составляла 29 103 тыс.руб. (на 31.12.2023: 25 315 тыс.руб.), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2023: 0 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 включают 0 тыс.руб. (на 31.12.2023: 0 тыс.руб.).

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

10.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.4 примечания 6 и таблице 8.5 примечания 8 настоящего приложения.

00041201 ИНВЕСТ-АУДИТ
ПРОВЕРЕНО

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2023 г.

Таблица 10.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:												
2	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	24 467	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24 467
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	24 467	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24 467
4	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	121 127	0	0	0	0	0	0	0	0	0	121 127
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	121 127	0	0	0	0	0	0	0	0	0	121 127
6	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(120 253)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(120 253)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	(120 253)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(120 253)
8	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	25 341	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 341
		0	25 341	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 341

00361201 Инвст-аудит
ПРОВЕРЕНО

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

Таблица 10.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:												
2	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	25 341			0	0	0	0	0	0	0	25 341
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	141 129			0	0	0	0	0	0	0	141 129
4	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	141 129			0	0	0	0	0	0	0	141 129
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(137 338)			0	0	0	0	0	0	0	(137 338)
6	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(137 338)			0	0	0	0	0	0	0	(137 338)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:												
8	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	29 132			0	0	0	0	0	0	0	29 132
		0	29 132			0	0	0	0	0	0	0	29 132

000 «ПРОФИ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам
в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2023

Таблица 10.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вкладах в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вкладах в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25
2	Поступление финансовых активов, в том числе: кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	119	0	0	0	0	0	0	0	0	0	119
3	Преобразование признания финансовых активов, в том числе: кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	119	0	0	0	0	0	0	0	0	0	119
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(118)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(118)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(118)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(118)
6	Поступление финансовых активов, в том числе: кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26
7	Преобразование признания финансовых активов, в том числе: кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26

ООО «А201-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

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

Таблица 10.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для обеспечения клирингового (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		26										
2	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	26										26
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	137										
4	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	137										137
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(133)										
6	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(133)										(133)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	(133)										
8	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	30										30
		0	30										30

ООО «ПРОМ-НАУЧЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 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	3	4
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	20,90-23,53	30-90 дней	14,10-14,12	31-89 дней

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			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
1	Дебиторская задолженность клиентов	550	22	528	505	20	485
2	Итого	550	22	528	505	20	485

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью ЗПИФ недвижимости "Недвижимость" под доверительным управлением ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" (Лицензия ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 21 сентября 2016 года № 21-000-1-00997, выданная Центральный банк России Федерации) в сумме 528 тыс.руб. (на 31.12.2023: 485 тыс.руб.)

12.1.2. Утратил силу с 1 января 2020 г.

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

00041201 Инвест-Аудит
ПРОВЕРЕНО

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2023 г.

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	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:	450	0	0	0	0	450
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	450	0	0	0	0	450
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 455	0	0	0	0	5 455
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 455	0	0	0	0	5 455
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5400)	0	0	0	0	(5400)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(5400)	0	0	0	0	(5400)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	505	0	0	0	0	505
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	505	0	0	0	0	505

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2024 г.**

Таблица 12.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	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:						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	505	0	0	0	0	505
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 600	0	0	0	0	6 600
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	600	0	0	0	0	6 600
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6555)	0	0	0	0	(6555)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(6555)	0	0	0	0	(6555)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	550	0	0	0	0	550
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	550	0	0	0	0	550

3
4

ИНТЕР-АУДИТ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 2023 г.

Таблица 12.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	18	0	0	0	0	18
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18	0	0	0	0	18
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	218	0	0	0	0	218
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	218	0	0	0	0	218
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(216)	0	0	0	0	(216)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(216)	0	0	0	0	(216)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	20	0	0	0	0	20
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	20	0	0	0	0	20

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 2024 г.

Таблица 12.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	20	0	0	0	0	20
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	20	0	0	0	0	20
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	264	0	0	0	0	264
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	264	0	0	0	0	264
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(262)	0	0	0	0	(262)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(262)	0	0	0	0	(262)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	22	0	0	0	0	22
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	22	0	0	0	0	22

003-0001 ИМПЕСТ-АУДИТ
ПРОВЕРЕНО

Таблица 18.1
(тыс.руб.)

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы за 2024 год убытка признано не было.

18.1.2. Поступления нематериальных активов не включают капитализированные затраты по займам.

000 «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024				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	
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	217	0	217		353	0	353	
2	Итого	217	0	217		353	0	353	

ООО «ПРОТ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Анализ изменений запасов
за 2024 г.

Таблица 20.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 31.12.2022 в том числе:						
2	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	0	0
3	резерв под обесценение	0	0	0	0	0	0
4	Поступление (создание)	0	0	0	0	0	0
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	0	75	0	0	0	75
6	Перевод в другие активы и обратно	0	0	0	0	0	0
7	Выбытие	0	0	0	0	0	0
8	Признание в составе расходов	0	0	0	0	0	0
9	Создание резерва под обесценение	0	0	0	0	0	0
10	Восстановление резерва под обесценение	0	0	0	0	0	0
11	Прочее	0	0	0	0	0	0
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023 в том числе:		(75)	0	0	0	(75)
13	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	0	0
14	резерв под обесценение	0	0	0	0	0	0
15	Балансовая стоимость на 31.12.2023 в том числе:						
16	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	0	0
17	резерв под обесценение	0	0	0	0	0	0
18	Поступление (создание)	0	0	0	0	0	0
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	0	109	0	0	0	109
20	Перевод в другие активы и обратно	0	0	0	0	0	0
21	Выбытие	0	0	0	0	0	0
22	Признание в составе расходов	0	0	0	0	0	0
23	Создание резерва под обесценение	0	0	0	0	0	0
24	Восстановление резерва под обесценение	0	0	0	0	0	0
25	Прочее	0	0	0	0	0	0
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024 в том числе:		(109)	0	0	0	(109)
27	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	0	0
28	резерв под обесценение	0	0	0	0	0	0

ПРОВЕРЕНО
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АУДИТ

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	200	55
2	Итого	200	55

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

ООО «ПРОМ-НАУЧЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	3
1	Расчеты с персоналом	176	0
2	Расчеты по социальному страхованию	73	
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 118	1 652
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	26	0
5	Итого	2 393	1 652

Пояснения к таблице

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Управление капиталом

Таблица 31

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

31.2. В течение 2024 года и 2023 года ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 328 тыс.руб.

31.4. На 31.12.2024 величина собственных средств ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" составляет 26 666 тыс.руб. (на 31.12.2023: 23 689 тыс.руб.).

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

42

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 261	2 150
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 261	2 150
3	Итого	4 261	2 150

Пояснения к таблице

000 «АУДИТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости 2023

Таблица 37.1
(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	25	0	18	43
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1	0	2	3
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	26	0	20	46

ООО «ПРОФИ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости 2024

Таблица 37.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	26	0	20	46
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	4	0	2	6
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024	30	0	22	52

ООО «АУДИТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	6 600	5 455
2	Итого	6 600	5 455
3	Всего	6 600	5 455

Пояснения к таблице

ООО «ПРОУ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	4 997	4 700
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	994	863
3	Итого	5 991	5 563

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2024 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам 2024 года в размере 4 997 тыс.руб. (за 2023 год: 4 700 тыс.руб.).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 994 тыс.руб. (за 2023 год: 863 тыс.руб.).

ООО «ПРОТ-ИНТЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО
42

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	0	140
2	Итого	0	140

Пояснения к таблице

ООО «АУДИТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	75	40
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	41	26
3	Расходы по аренде	48	48
4	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	10	0
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	200	55
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	139	223
7	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	100	0
8	Транспортные расходы	2	6
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	113	120
10	Прочие административные расходы	601	545
11	Итого	1 329	1 063

46.1.1. Прямых операционных расходов по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за 2024 год 0 тыс.руб. (за 2023 год: 0 тыс.руб.) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили за 2024 год 0 тыс.руб. (за 2023 год: 0 тыс.руб.).

46.1.2. Утратил силу с 1 января 2020 г. Изменения применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. - Указание Банка России от 10 июня 2019 г. N 5166-У.

ООО «ВЭОТ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	0	140
2	Итого	0	140

Пояснения к таблице

ООО «ПРОТ-КОНСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором за 2024 год

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Операционная аренда по договору на аренду нежилого помещения б/н от 29.02.2024 г.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	4 тыс.руб.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Перемена собственника арендуемых помещений не является основанием для изменения условий или расторжения для настоящего договора
4	Операции продажи с обратной арендой	нет
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	нет

ООО «ПРОИ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

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

Таблица 47.1.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	48	48
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	48	48
3	Итого отток денежных средств	48	48

Пояснения к таблице

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	6	3
2	Итого	6	3

Пояснения к таблице

ООО «ПРОФИ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

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

Таблица 48.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	3а 2024 г.	3а 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	670	118
2	Итого, в том числе:	670	118
3	расходы (доходы) по налогу на прибыль	670	118

Текущая ставка налога при УСН в 2024 году составляет 15 процентов. (в 2023 году: 15 процентов).

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО
54

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

Таблица 48.2
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 535	976
2	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	670	118

На 31.12.2024 не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Информация о кредитном качестве финансовых
активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.4
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	25 315	0	0	0	0	25 315
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 315	0	0	0	0	25 315
3	Итого	25 315	0	0	0	0	25 315

х Пояснения к таблице

ПОДПИСАНО И ПОДПИСАНО
ПРОВЕРЕНО
56

Информация о кредитном качестве финансовых
активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.4
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 103	0	0	0	0	29 103
2		29 103	0	0	0	0	29 103
3	Итого	29 103	0	0	0	0	29 103

х Пояснения к таблице

000*0001-ИНВЕСТ-АУДИТ
ПРОВЕРЕНО

52

Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:						
2	дебиторская задолженность клиентов	485	0	0	0	0	485
3	Итого	485	0	0	0	0	485

Пояснения к таблице

000 «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.6
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:						
2	дебиторская задолженность клиентов	550	0	0	0	0	550
3	Итого	550	0	0	0	0	550

x Пояснения к таблице

ООО «ПРОМ-ИНТЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.8
(тыс.руб)

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:					
2	денежные средства на расчетных счетах	84	0	0	0	0
3	прочие денежные средства	30	0	0	0	0
4		53	0	0	0	0
	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 315	0	0	0	0
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 315	0	0	0	0

х Пояснения к таблице

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОБ-ЕРЕНУ
60

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.8
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	денежные средства на расчетных счетах	328	0	0	0	0
3	прочие денежные средства	285	0	0	0	0
4		43	0	0	0	0
	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 103	0	0	0	0
		29 103	0	0	0	0

ООО «ПРОФИ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок,
не являющихся кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.9
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
2	дебиторская задолженность клиентов	0	485	0	0	0

х Пояснения к таблице

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок,
не являющихся кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.9
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
2	Дебиторская задолженность клиентов	0	528	0	0	0

х Пояснения к таблице

000 «ПРОЧ-ЧИРЕСТ-АУДИТ»
П Р О В Е Р Е Н О

Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.12
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	84	0	0	84
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 800	0	0	25 800
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25 315	0	0	25 315
4	дебиторская задолженность	485	0	0	485
5	Итого активов	25 883	0	0	25 883
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	55	0	0	55
7	кредиторская задолженность	55	0	0	55
8	Итого обязательств	55	0	0	55
9	Чистая балансовая позиция	25 828	0	0	25 828

х Пояснения к таблице

ООО «ПРОИ-ЧЕСТ-АУДИТ»
П Р О В Е Р Е Н О

Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.12
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	328	0	0	328
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 631	0	0	29 631
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	29 103	0	0	29 103
4	дебиторская задолженность	528	0	0	528
5	Итого активов	29 959	0	0	29 959
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	200	0	0	200
7	кредиторская задолженность	200	0	0	200
8	Итого обязательств	200	0	0	200
9	Чистая балансовая позиция	29 759	0	0	29 759

х Пояснения к таблице

000 «ПРОМ-ИНВЕСТИ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.13
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:									
	прочая кредиторская задолженность	30	25	0	0	0	0	0	0	55
2		30	25	0	0	0	0	0	0	55
3	Итого обязательств	30	25	0	0	0	0	0	0	55

Пояснения к таблице

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.13
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		100	0	0	0	0	0	0	200
2	прочая кредиторская задолженность	100	100	0	0	0	0	0	0	200
3	Итого обязательств	100	100	0	0	0	0	0	0	200

х Пояснения к таблице

000 «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

**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
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	84	0	0	84
2	денежные средства на расчетных счетах	30	0	0	30
3	прочие денежные средства	53	0	0	53
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 800	0	0	25 800
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 315	0	0	25 315
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	485	0	0	485
7	дебиторская задолженность клиентов	485	0	0	485
8	Итого активов	25 883	0	0	25 883
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	55	0	0	55
10	прочая кредиторская задолженность	55	0	0	55
11	Итого обязательств	55	0	0	55
12	Итого разрыв ликвидности	25 828	0	0	25 828

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 52.14
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	328	0	0	328
2	денежные средства на расчетных счетах	285	0	0	285
3	прочие денежные средства	43	0	0	43
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 631	0	0	29 631
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 103	0	0	29 103
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	528	0	0	528
7	дебиторская задолженность клиентов	528	0	0	528
8	Итого активов	29 959	0	0	29 959
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	200	0	0	200
10	прочая кредиторская задолженность	200	0	0	200
11	Итого обязательств	200	0	0	200
12	Итого разрыв ликвидности	29 759	0	0	29 759

х Пояснения к таблице

ООО «ПРОЧ-ИНТЕРСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.15
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	84	0	0	0	84
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 800	0	0	0	25 800
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25 315	0	0	0	25 315
4	дебиторская задолженность	485	0	0	0	485
5	Итого активов	25 883	0	0	0	25 883
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	55	0	0	0	55
7	кредиторская задолженность	55	0	0	0	55
8	Итого обязательств	55	0	0	0	55
9	Чистая балансовая позиция	25 828	0	0	0	25 828

х Пояснения к таблице

ООО «ПРОЧ ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

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

Таблица 52.15
(тыс руб)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	328	0	0	0	328
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 631	0	0	0	29 631
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	29 103	0	0	0	29 103
4	дебиторская задолженность	528	0	0	0	528
5	Итого активов	29 959	0	0	0	29 959
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	200	0	0	0	200
7	кредиторская задолженность	200	0	0	0	200
8	Итого обязательств	200	0	0	0	200
9	Чистая балансовая позиция	29 759	0	0	0	29 759

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
П Р О В Е Р Е Н О

Условные обязательства и активы 2023 г.

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	I. Компания принимает решение с 31.03.2023 не применять предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, по которой базовый актив имеет "низкую стоимость" в соответствии с пунктами B5-B8 МСФО (IFRS) 16. Арендная плата не является существенной для арендатора и составляет 4 тыс.руб. в месяц. II. Компания 07.11.2023 получила исковое заявление от Ли-Бин-Чин Т.А. к качеству строительно-отделочных работ квартиры по адресу: Российская Федерация, Красноярский край, г.о. город Красноярск, г. Красноярск, ул. Лесников, д. 25 а, кв. 530, приобретенной по договору купли-продажи недвижимого имущества №25а/111 от 13.05.2022 (продавец - ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" Д.У. ЗПИФ недвижимости "Недвижимость"). В соответствии п. 5.7.14 Учетной политике Общества на 2023 год и в соответствии с п. 1.3-1.4, п. 3.1-3.4 Положения Банка России от 3 декабря 2015 г. № 508-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств условных обязательств некредитными финансовыми организациями" (далее - ОСБУ 508-П), также в соответствии с требованием МСФО (IAS) 37, Компания принимает решение 07.11.2023 не признавать обязательства, а также отсутствует достаточно надежная расчетная оценка величины обязательства и критерий существенности сумм условных обязательств составляет для компании 328 тыс. руб., что не превышает критерий существенности сумм условных обязательств. По состоянию на 29.12.2023 пересмотренное условное обязательство не является существенным и составляет для компании 328 тыс. руб.
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	нет

ООО «ПРОЧ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Условные обязательства и активы 2024 г.

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		Компания принимает решение с 29.02.2024 не применять предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, по которой базовый актив имеет "низкую стоимость" в соответствии с пунктами B5-B8 МСФО (IFRS) 16. Арендная плата не является существенной для арендатора и составляет 4 тыс.руб. в месяц.	
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе		нет	

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

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
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
2	денежные средства, в том числе:	0	0	0	0	25 883	
3	денежные средства на расчетных счетах	0	0	0	0	84	
4	прочие денежные средства	0	0	0	0	30	
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	53	
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	25 800	
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	25 315	
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	25 315	
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	485	
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	485	
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	55	
12	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	55	
13	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	55	

000 «ПРО-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

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

Таблица 56.6
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	29 431	0	29 431	29 431	29 431
2	денежные средства, в том числе:	0	328	0	328	328	328
3	денежные средства на расчетных счетах	0	285	0	285	285	285
4	прочие денежные средства	0	43	0	43	43	43
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	29 103	0	29 103	29 103	29 103
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	29 103	0	29 103	29 103	29 103
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	29 103	0	29 103	29 103	29 103
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	528	528	528	528
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	528	528	528	528
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	200	200	200	200
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	200	200	200	200
12	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	200	200	200	200
13	прочая кредиторская задолженность	0	0	200	200	200	200

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о природной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по природной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых
активов, не оцениваемых по справедливой
стоимости, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.7
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочее	0	0	0	0	501
2	Итого	0	0	0	0	501

ООО «ЛОТ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

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

Таблица 56.7
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочее	0	0	0	0	346
2	Итого	0	0	0	0	346

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 58.1
(тыс.руб.)

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
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	1 037	0	0	1 037

58.1.1. В ходе обычной деятельности ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" проводит операции со своим единственным участником, ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: оплата за аренду нежилого помещения по договору аренды № 6 н от 31.03.2023, заключенному с единственным участником ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ", выплата заработной платы ключевому управленческому персоналу. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 тыс.руб. на 31.12.2023 (на 31.12.2022: 0 тыс.руб.).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0 тыс.руб. на 31.12.2023 (на 31.12.2022: 0 тыс.руб.).

58.1.4. Договорные обязательства ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" по будущим операциям со связанными сторонами составляют на 31.12.2023 составляет 1037 тыс.руб. (на 31.12.2022: 791 тыс.руб.).

ООО "КАПИТАЛ ИНВЕСТ-АУДИТ"
ПРОВЕРЕНО

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 58.1
(тыс.руб.)

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
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	1233	0	0	1233

58.1.1. В ходе обычной деятельности ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" проводит операции со своим единственным участником, ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: оплата за аренду нежилого помещения по договору аренды № 6.н от 29.02.2024, заключенному с единственным участником ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ", выплата заработной платы ключевому управленческому персоналу. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 тыс.руб. на 31.12.2024 (на 31.12.2023: 0 тыс.руб.).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0 тыс.руб. на 31.12.2024 (на 31.12.2023: 0 тыс.руб.).

58.1.4. Договорные обязательства ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" по будущим операциям со связанными сторонами составляют на 31.12.2024 1 233 тыс.руб. (на 31.12.2023: 1037 тыс.руб.).

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2023 г.**

Таблица 58.2
(тыс.руб.)

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
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	1 865	0	0	1 865
2	Общие и административные расходы	0	0	0	0	0	0	48	48

ООО «ПРОМ-НИЗЕСИ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

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

Таблица 58.2
(тыс.руб.)

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
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	1792	0	0	1792
2	Общие и административные расходы	0	0	0	0	0	0	48	48

000 «ПРОГ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 792	1 865

За 2024 год ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" не выкупало доли у [REDACTED], связанной стороны.

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 января 2025 г.



Е.Н. Ковалева
(инициалы, фамилия)

000 «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

