

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам АО «АБ Капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «АБ Капитал» (АО «АБ Капитал», ОГРН 1237700856777) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2024, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанным 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.

www.universaudit.ru

123022 Россия, г. Москва, 2-я Звенигородская ул., д. 13, стр. 41
тел: +7 495 234 8340, **email:** info@universaudit.ru

АО «Универс-Аудит» ОГРН 1027700477958, ИНН 7729424307, ОРНЗ 11506029300

Признание и оценка выручки от оказания услуг

Признание и оценка выручки от оказания услуг доверительного управления паевыми инвестиционными фондами (Примечание 41 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации) являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизма начисления вознаграждения управляющей компании.

Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от услуг доверительного управления, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, проверили расчет сумм выручки на основании правил доверительного управления, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов.

Ответственность руководства Организации и лица, отвечающего за корпоративное управление, 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 некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут

повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

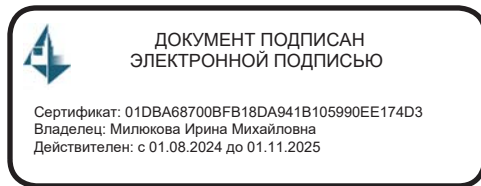
- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы 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;
- 2) 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 Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 5) 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 лицом, отвечающим за корпоративное управление, 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 лица, отвечающего за корпоративное управление, 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.



Милюкова Ирина Михайловна,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОРНЗ 21606089310, действует от имени аудиторской организации на основании машиночитаемой доверенности № 7970a463-3420-4b77-87c6-35bb5550b34f от 16 января 2025 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958.

Адрес: Российская Федерация, 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр. 41, 2 эт., помещение I, ком. 36М.

ОРНЗ 11506029300.

07 марта 2025 г.

Приложение 1.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.,
18 сентября 2023 г.)
Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	64735986	1237700856777	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2024 г.

Акционерное общество "АБ Капитал" (АО "АБ КАПИТАЛ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 6, стр. 2, помещ. 21/12

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	21 451	70 272
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		101 965	15 383
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	80 250	0
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	18 889	0
11	дебиторская задолженность	12	2 826	15 383
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	506	213
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 882	2 287
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	0	741
20	Отложенные налоговые активы	48	1 564	687
21	Прочие активы	20	4 407	1 246
22	Итого активов		131 776	90 828
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		258	2 140
30	кредиторская задолженность	26	258	2 140
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	4 435	0
34	Отложенные налоговые обязательства	48	88	0
35	Резервы – оценочные обязательства	28	250	0
36	Прочие обязательства	29	5 306	2 640
37	Итого обязательств		10 337	4 779
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	25 000	25 000
39	Добавочный капитал	30	7 000	7 000
40	Резервный капитал	30	1 250	0
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		88 189	54 048
52	Итого капитала		121 439	86 048
53	Итого капитала и обязательств		131 776	90 828

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

М.Ю. Соковиков
(инициалы, фамилия)

г.

Приложение 2.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.,
18 сентября 2023 г.)
Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	64735986	1237700856777	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2024 г.

Акционерное общество "АБ Капитал" (АО "АБ КАПИТАЛ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 6, стр. 2,
помещ. 21/12

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:		16 621	4 104
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от	32	0	(7)
4	процентные доходы	34	16 621	4 110
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	0	1
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	402 831	178 321
16	Расходы на персонал	42	(69 813)	(36 747)
17	Прямые операционные расходы	43	(2 202)	(2 292)
20	Общие и административные расходы	46	(190 360)	(75 057)
22	Прочие доходы	47	1	0
23	Прочие расходы	47	(136)	0
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		156 942	68 330
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(31 551)	(14 038)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(32 340)	(14 188)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	789	150
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		125 390	54 292
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		125 390	54 292

Генеральный директор

(должность руководителя)

М.Ю. Соковиков

(подпись)

(инициалы, фамилия)

г.

Приложение 3.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров*
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	64735986	1237700856777	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

Акционерное общество "АБ Капитал" (АО "АБ КАПИТАЛ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 6, стр. 2, помещ. 21/12

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2023 г.		25 000	7 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 597	43 597
4	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный		25 000	7 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 597	43 597
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54 292	54 292
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(11 597)	(11 597)
14.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		25 000	7 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54 292	86 292
15	Остаток на 1 января 2024 г.		25 000	7 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54 292	86 292
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	76	76
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(320)	(320)
18	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный		25 000	7 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54 048	86 048
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	125 390	125 390
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(90 000)	(90 000)
28	Прочее движение резервов		0	0	1 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 250)	0
29	Остаток на 31 декабря 2024 г., в том числе:		25 000	7 000	1 250	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	88 189	121 439

Генеральный директор (должность руководителя) М.Ю. Сокоиков (подпись) (инициалы, фамилия)

г.

Приложение 4.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.,
18 сентября 2023 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	64735986	1237700856777	-

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

за 2024 г.

Акционерное общество "АБ Капитал" (АО "АБ КАПИТАЛ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 6, стр. 2, помещ. 21/12

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				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		412 883	167 327
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 483)	(74 810)
5	Проценты полученные		16 419	4 016
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(68 202)	(35 637)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(174 918)	(2 064)
11	Уплаченный налог на прибыль		(27 906)	(16 523)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(5 947)	(1 473)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		149 848	40 835
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(676)	(2 590)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(352)	(221)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		285 812	36 433
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(302 221)	(16 200)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(17 437)	17 422
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(90 000)	(11 597)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(11 232)	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(101 232)	(11 597)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		31 179	46 660
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	70 273	23 612
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	101 451	70 273

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

М.Ю. Сокоиков
(инициалы, фамилия)

г.

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01047
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	24.06.2021
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Бондаренко Александр Васильевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 6, стр. 2, помещ. 21/12
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 6, стр. 2, помещ. 21/12
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	22
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

**Экономическая среда, в которой некредитная финансовая
организация осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Акционерное общество «АБ Капитал» (далее - Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Деятельность Общества тесно связана как с общим состоянием экономики Российской Федерации, так и с общим состоянием мировой экономики. Рынки развивающихся стран, таких как Российская Федерация, подвержены действию различных рисков, отличных от рисков более развитых рынков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, подвержены быстрым изменениям. Кроме того, существует возможность различной интерпретации налоговой и законодательной базы. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации, а именно, Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), Положением Банка России № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" от 03.02.2016г. При составлении данной отчетности также применялись нормы и принципы МСФО.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с принципом учета по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	В результате внесения изменений в 492-П, а именно затраты на создание (изготовление) и приобретение НМА ниже лимита, установленного Учетной политикой, НФО должна признавать в составе расходов в отчетном периоде, в котором они понесены. Стоимость программного обеспечения ниже лимита, установленного учетной политикой в общей сумме 399 928 рублей 88 копеек в бухгалтерском учете одновременно была отнесена на расходы. Данная операция отражается в учете после подписания отчетности за 2023год в дату 31.12.2023 года. Данное изменение не является СПОДом и нашло своё отражение в бухгалтерской отчетности в 2024 году на 31.12.2023 года
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Показатель нераспределенный прибыль (непокрытый убыток) до реклассификации 54292 тыс. руб. после реклассификации 54048 тыс. руб. Показатель отложенные налоговые активы до реклассификации 531 тыс. руб. после реклассификации 686 тыс. руб. Показатель прочие активы до реклассификации 1646 тыс. руб. после реклассификации 1246 тыс. руб.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Показатель нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) уменьшился на 244 тыс. руб. Показатель отложенные налоговые активы увеличился на 155 руб. Показатель прочие активы уменьшился на 400 руб.
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	Существенного влияние не оказало

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Для подготовки отчетности Общество оценивает и делает предположения относительно денежного выражения показанных в нем активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Бухгалтерская (финансовая) отчетность готовится исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке. Способность Общества реализовывать свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию экономической ситуации в России. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимые в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности.
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)	Суждения, которые оказывают значительное воздействие, на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включают следующие: 1. Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации. Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества. 2. Резерв под обесценение финансовых активов. На дату первоначального признания, на конец отчетного периода и на дату прекращения признания Общество оценивает и формирует/корректирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (долговым ценным бумагам, средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах; займам выданным и прочим размещенным средствам; дебиторской задолженности). Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому активу не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Кредитный риск по финансовому активу считается низким, если одновременно выполняются следующие условия: внешний рейтинг должника или финансового инструмента по национальной шкале составляет BBB или выше или внутренний рейтинг должника составляет A или выше; отсутствует доступная информация, которая указывает на невозможность должника в ближайшей перспективе выполнить принятые им предусмотренные договором обязанности в отношении денежных потоков. Общество применяет вышеуказанное допущение к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости в том числе средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости. Справедливая стоимость это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании существенно (более, чем на 2% отличается от стоимости их приобретения). Последующая оценка финансовых активов и обязательств осуществляется в зависимости от бизнес-модели, в которую Общество классифицирует вышеуказанный актив или обязательство в соответствии с IFRS 9: по амортизированной стоимости (финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков); по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов); по справедливой стоимости через прибыль и убыток (финансовый актив относится к данной категории, если не был оценен по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через совокупный доход). При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Эффективная ставка процента (ЭСП) - ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. Метод ЭСП при последующей оценке может не применяться к финансовым активам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также к финансовым активам, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода составляет менее 2%. Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому активу не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Кредитный риск по финансовому активу считается низким, если одновременно выполняются следующие условия: внешний рейтинг должника или финансового инструмента по национальной шкале составляет ВВВ или выше или внутренний рейтинг должника составляет А или выше; отсутствует доступная информация, которая указывает на невозможность должника в ближайшей перспективе выполнить принятые им предусмотренные договором обязанности в отношении денежных потоков. В частности, факт понижения рейтинга по активу с низким кредитным риском более чем на три ступени не будет являться свидетельством значительного увеличения кредитного риска до тех пор, пока актив соответствует критерию отнесения к активу с низким уровнем риска.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>06.12.2023 года произошла реорганизация путем преобразования Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания "МР Капитал"» в Акционерное общество "АБ Капитал". Произошел обмен долей участников реорганизуемого Общества в размере 100% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 25 000 тысяч рублей на обыкновенные акции Акционерного общества номинальной стоимостью 100 рублей в количестве 250 000 штук. Коэффициент обмена: доля участника Общества в размере 0,0004 (четыре десятичных) % уставного капитала Общества обменивается на 1 (одну) обыкновенную акцию номинальной стоимостью 100 (сто) рублей акционерного общества, создаваемого в результате преобразования Общества. На дату составления отчетности реорганизация завершена. При формировании данной бухгалтерской (финансовой) отчетности применено допущение непрерывности деятельности</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В связи с изменения законодательства по ОСБУ все расходы будущих периода отнесены на расходы

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	Общество не ожидает существенных изменений в отчетности
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены денежными средствами, размещенными по договорам банковского вклада и долговыми ценными бумагами кредитных организаций. Общество признает денежные средства как размещенные по договору банковского вклада, если соответствующие активы не отвечают критериям признания их в качестве денежных средств и эквивалентов денежных средств. Общество при первоначальном признании размещенных денежных средств по договору банковского вклада и долговых ценных бумаг кредитных организаций оценивает их по справедливой стоимости. При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Ставка по договору банковского вклада признается не рыночной, если она отклоняется от среднерыночной более чем на 10%, если в результате оценки рисков, присущих данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки, не будет признано иное. Справедливая стоимость требования из договора банковского вклада, в отношении которого одновременно выполняются следующие условия: -срок исполнения соответствующего обязательства не превышает один год; -договорная ставка не отклоняется от рыночной ставки по депозитам с релевантным сроком в валюте актива на дату определения справедливой стоимости более чем на 10%, - определяется в сумме договора. Справедливая стоимость активов, не удовлетворяющих этим условиям, определяется с использованием доходного подхода по ожидаемой приведенной стоимости. Принимая во внимание, возможность получения предусмотренных условиями выпуска облигаций и депозитов, денежных потоков, а также условия выпуска ценных бумаг, обуславливающих получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга Общество относит данные активы к активам учитываемым по амортизированной стоимости и в дальнейшем оценивает их по амортизированной стоимости
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данная категория финансовых активов в отчетном периоде не формировалась.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Данная категория финансовых активов в отчетном периоде не формировалась.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Общество относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: -ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; -условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (долговые ценные бумаги, прошедшие SPPI тест). После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, под которым понимаются первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода эффективной ставки процента в соответствии с Методическими рекомендациями "О порядке расчета амортизированной стоимости финансовых активов и финансовых обязательств с применением метода эффективной ставки процента" (Письмо Банка России от 27.04.2010 N 59-Т). При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Метод ЭСП может не применяться к долговым ценным бумагам, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода составляет менее 2%. Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по долговым ценным бумагам в случае изменения расчетных оценок платежей и поступлений и дополнительно осуществляет расчет амортизированной стоимости, если такие изменения приводят к ее изменению более чем на 2% по сравнению с расчетом на соответствующую дату, не учитывающим такие изменения. Общество относит денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: -финансовый актив образован (приобретен) в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков; -условия договора обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI тест). Общество осуществляет расчет амортизированной стоимости по договору займа или договору банковского вклада не реже одного раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада. Общество относит дебиторскую задолженность в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: -дебиторская задолженность образована (приобретена) в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание дебиторской задолженности для получения предусмотренных договором денежных потоков; -условия договора обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (дебиторская задолженность, прошедшая SPPI тест). Общество осуществляет расчет амортизированной стоимости дебиторской задолженности на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания дебиторской задолженности.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество учитывает акции (доли участия в уставном капитале) дочерних и ассоциированных организаций в качестве долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество переносит стоимость долевых ценных бумаг, ранее учитываемых как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на счет N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" по себестоимости приобретения.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Авансы, выданные поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, признаются в момент выдачи аванса в сумме перечисленных Обществом денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующих прочих активов при наличии признаков обесценения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, руководствуясь IFRS 9, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной в случае финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: -имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; -намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В качестве оценки после первоначального признания Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	Инвестиционная недвижимость удерживается для получения арендной платы, или в целях получения выгоды от прироста стоимости, или одновременно того и другого, т.е. генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов, удерживаемых Обществом. Это отличает инвестиционную недвижимость от недвижимости, удерживаемой Обществом на праве собственности или на праве аренды для использования при услуг либо в административных целях
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 применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Признание и первоначальная оценка. Общество признает основное средство в составе активов, когда: существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным активом будущие экономические выгоды; себестоимость данного актива может быть надежно оценена и составляет не менее 100 000 руб. Требования данного критерия удовлетворяются в случае возможности определения первоначальной стоимости объекта. В момент первоначального признания Общество оценивает основные средства по первоначальной стоимости, если Учетной политикой не определено иное. Все затраты, необходимые для приобретения, установки, создания и доведения объекта основных средств до состояния, пригодного к эксплуатации, включаются в первоначальную стоимость, в том числе: - затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанным с приобретением объекта основных средств; -затраты на подготовку площадки; -первичные затраты на доставку и разгрузку; -покупная цена, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок; -стоимость профессиональных услуг, таких как работа архитекторов и инженеров, оценщиков и посредников; -первоначальная оценка будущих затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств и восстановления окружающей среды на занимаемом им участке, на которой он располагался, в той степени, в какой эта оценка признается в качестве оценочного обязательства некредитного характера; -стоимость сырья, материалов; -процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к сооружению (строительству), созданию (изготовлению) или приобретению основного средства, включаются в стоимость этого основного средства (капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»); -в стоимость зданий – затраты на ремонт или подготовку здания к эксплуатации, стоимость необходимых разрешений, страхование, оплаченное в течение строительства здания; прочие накладные затраты, связанные со строительством; -в стоимость транспортных средств, компьютеров и оргтехники, мебели, производственного и хозяйственного инвентаря – затраты по установке, настройке и испытанию, любые затраты, связанные с подготовкой к эксплуатации; - прочие аналогичные затраты; -НДС, в случаях установленных законодательством Российской Федерации и в Налоговой учетной политике Общества. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного безвозмездно или выявленного при инвентаризации, признается его справедливая стоимость на дату признания. Первоначальной стоимостью основного средства, полученного по договору мены, признается справедливая стоимость полученного актива, если Общество имеет возможность надежно ее определить. Первоначальной стоимостью объектов основных средств, внесенных в уставный капитал Общества, признается справедливая стоимость данных объектов.

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств Общество определяет при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; документов объекта (технических, технологических условий, паспорта и т.п.) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Общество признает нематериальный актив в составе активов, когда выполняются следующие условия: -объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; -Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; -Общество имеет контроль над объектом; -объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена и составляет не менее 150 000 руб. В противном случае объект отражается как аванс выданный и его стоимость подлежит равномерному списанию на счета по учету расходов в течение срока использования.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальная стоимость нематериального актива, приобретенного за плату, оценивается по стоимости приобретения, которая включает: -цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; -любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению. Формирование первоначальной стоимости нематериального актива прекращается, когда актив находится в состоянии, пригодном к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Это может произойти ранее момента начала фактической эксплуатации актива. После первоначального признания Общество учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Все нематериальные активы Общества делятся на две категории: -активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; -активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются. Общество на конец каждого года проводит проверку на обесценение нематериальных активов. Убыток от обесценения НМА подлежит признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания, простои актива (неиспользования), планы по прекращению или реструктуризации деятельности в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Срок полезного использования нематериальных активов определяется некредитной финансовой организацией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав некредитной финансовой организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого некредитная финансовая организация предполагает получать экономические выгоды; количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые некредитная финансовая организация ожидает получить от использования нематериального актива. Для распределения амортизируемой стоимости актива на систематической основе на протяжении срока его использования Общество использует линейный метод. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	При определении первоначальной стоимости нематериального актива, созданного собственными силами, процесс создания актива подразделяется на две стадии: -стадию исследования; -стадию разработки. Затраты на исследования признаются в качестве расхода на приобретение и создание нематериального актива в момент их осуществления. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: -Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; -нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; -Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; -Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; -Общество способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Обществом, не включаются затраты на обучение персонала.

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

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, если иное не предусмотрено Учетной политикой. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются некредитной финансовой организацией на более раннюю из следующих дат: -дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; -дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если величина соответствующих обязательств может быть надежно определена. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если: -порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых и (или) коллективных договоров; -оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников Общества годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; -опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год. Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Общество при необходимости определяет во внутренних документах. Общество признает обязательства по уплате страховых взносов одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам. Обязательства по уплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат некредитной финансовой организации, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Общество формирует оценочное обязательство по предстоящей уплате отпусков ежемесячно в размере 8% от суммы начислений по уплате труда и исчисленных страховых взносов.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	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 Обществом 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. Общество применяет профессиональное суждение, и признает объект таковым при одновременном выполнении следующих условий: -долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; -Обществом принято решение о продаже долгосрочного актива; - Обществом ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; -действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. При необходимости Общество может разработать дополнительные критерии и закрепить их в отдельном документе «Критерии признания и прекращения признания объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи». Единицей бухгалтерского учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, является инвентарный объект. Периодичность определения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи не реже одного раза в год. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на запасы или с их фактическим получением. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение (по себестоимости), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, оцениваются при признании по фактической себестоимости. При этом, суммы фактических затрат на их приобретение признаются расходами периода, в котором были понесены. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи - это предполагаемая (расчетная) продажная цена объекта запасов за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже. К затратам на продажу относятся соответствующие затраты на маркетинг и сбыт. Списание части стоимости запасов до их чистой возможной цены продажи признается как расход. В случае восстановления ранее частично списанной стоимости запасов (уценки) соответствующая сумма признается в составе прибыли или убытка за период в том периоде, когда произошло указанное событие. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. Для множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку по средневзвешенной стоимости. Период для расчета средневзвешенной стоимости запасов составляет один год. Средневзвешенная стоимость рассчитывается на периодической основе – ежегодно на конец года.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); -представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценка суммы обязательства производится на основании суждения руководства Общества, которое может быть основано на практике аналогичных операций и заключениях независимых экспертов. Рассматриваемые свидетельства должны включать любые дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды Общество, являясь арендатором, признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки привлеченных дополнительных заемных средств арендатором используется ставка по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	По арендуемым активам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении: краткосрочной аренды, аренды базового актива с низкой стоимостью. Стоимость базового актива признается низкой при соблюдении следующих условий: справедливая стоимость такого актива в новом состоянии составляет 300 000 рублей или ниже; Общество может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: -исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов с учетом пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля. Денежные средства, перечисленные в качестве вклада в имущество Общества от учредителей, отражаются в составе добавочного капитала Общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции (доли) могут быть приобретены и удерживаться самой организацией. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала

43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общество образует резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного настоящим пунктом Устава Общества. Размер ежегодных отчислений должен составлять 5% от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом Общества. Отчисления в резервный фонд производятся после утверждения годовой бухгалтерской финансовой отчетности
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в которой она не контролирует сроки восстановления временной разницы и существует вероятность того, что в будущих периодах временная разница будет восстановлена. Отложенные налоговые активы определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается с указанной в настоящем пункте периодичностью, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Общество признает отложенный налоговый актив в отношении всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в отношении которой существует вероятность того, что временная разница в будущих периодах будет восстановлена и возникнет налогооблагаемая прибыль, за счет которой можно будет использовать временную разницу.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Денежные средства

Таблица 5.1

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
3	Денежные средства на расчетных счетах	21 451	0	21 451	70 273	1	70 272
6	Итого	21 451	0	21 451	70 273	1	70 272

5.1.1. По состоянию на 31.12.2024 у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31.12.2023: в трех кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, 21 451 тысяча рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 21 451 тысяча рублей (на 31.12.2023 года: 70 273 тысяч рублей).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные средства	21 451	70 273
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	80 000	0
5	Итого	101 451	70 273

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	70 273	0	0	70 273
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70 273	0	0	70 273
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 312 846	0	0	1 312 846
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 312 846	0	0	1 312 846
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 361 667)	0	0	(1 361 667)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 361 667)	0	0	(1 361 667)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	21 451	0	0	21 451
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 451	0	0	21 451

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	212	0	0	212
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	212	0	0	212
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	289 777	0	0	289 777
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	289 777	0	0	289 777
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(219 717)	0	0	(219 717)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(219 717)	0	0	(219 717)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	70 273	0	0	70 273
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70 273	0	0	70 273

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

Таблица 5.5

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	0	0	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	0	0	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	0	0	(1)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	0	0	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0

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

Таблица 5.5

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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5	0	0	5
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	0	0	5
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4)	0	0	(4)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4)	0	0	(4)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	0	0	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	0	0	1

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

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
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	80 241	1	80 240	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10	0	10	0	0	0
13	Итого	80 251	1	80 250	0	0	0

10.1.1. По состоянию на 31.12.2024 у некредитной финансовой организации были остатки средств в двух кредитных организациях (на 31.12.2023 : остатков не было) с общей суммой средств 80 251 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 80 251 тысяч рублей .

10.1.2. Средства в кредитных организациях , использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют (на 31.12.2023 года: 0 тысяч рублей).

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 об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

Таблица 10.2

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 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:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	567 500	0	0	0	0	0	0	0	3 727 493	0	4 294 993
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	567 500	0	0	0	0	0	0	0	3 727 493	0	4 294 993
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(496 533)	0	0	0	0	0	0	0	(3 727 483)	0	(4 224 015)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(496 533)	0	0	0	0	0	0	0	(3 727 483)	0	(4 224 015)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	9 274	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 274
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	9 274	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9 274
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	80 241	0	0	0	0	0	0	0	10	0	80 251
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	80 241	0	0	0	0	0	0	0	10	0	80 251

**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	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	22,10%	29 дней		

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

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
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	18 889	0	18 889	0	0	0
8	Итого	18 889	0	18 889	0	0	0

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств 2024 г.**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	лицам Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	3 441 650	3 441 650
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	3 441 650	3 441 650
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(3 422 761)	(3 422 761)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(3 422 761)	(3 422 761)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	18 889	18 889
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	18 889	18 889

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

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
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 826	0	2 826	12 878	0	12 878
6	Прочая дебиторская задолженность	0	0	0	2 505	0	2 505
7	Итого	2 826	0	2 826	15 383	0	15 383

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами на 31.12.2024 в сумме 2 826 тысяч рублей (на 31.12.2023 г.: 12 878 тысячи рублей)

12.1.2. Дебиторская задолженность клиентов состоит из задолженности : Д. У. ЗПИФ Комбинированный «ЖК Симфония 34» в сумме 1 167 тысяча рублей (41,28 %), Д. У. Комбинированным ЗПИФ «Слава» в сумме 583 тысяч рублей (20,64 %), Д. У. Комбинированным ЗПИФ «123 ДЕВЕЛОПМЕНТ» в сумме 189 тысяч рублей (6,68 %), Д. У. КЗПИФ "Омолон Риал Эстейт" в сумме 148 тысячи рублей (5,25%), Д. У. КЗПИФ "Торговая недвижимость" в сумме 739 тысяч рублей (26,15 %)

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

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12 878	0	0	0	2 505	15 383
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	12 878	0	0	0	2 505	15 383
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	402 831	0	0	0	0	402 831
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	402 831	0	0	0	0	402 831
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(412 883)	0	0	0	(2 505)	(415 388)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(412 883)	0	0	0	(2 505)	(415 388)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 826	0	0	0	0	2 826
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 826	0	0	0	0	2 826

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2023 г.**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 883	0	0	0	367	2 250
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 883	0	0	0	367	2 250
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	179 321	0	0	0	2 567	181 889
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	179 321	0	0	0	2 567	181 889
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(168 327)	0	0	0	(429)	(168 756)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(168 327)	0	0	0	(429)	(168 756)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	12 878	0	0	0	2 505	15 383
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	12 878	0	0	0	2 505	15 383

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	133	0	0	0	0	0	0	133
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	399	0	0	0	0	0	0	399
3	накопленная амортизация	(266)	0	0	0	0	0	0	(266)
5	Поступление	221	0	0	0	0	0	0	221
12	Амортизация	(141)	0	0	0	0	0	0	(141)
23	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	213	0	0	0	0	0	0	213
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	620	0	0	0	0	0	0	620
25	накопленная амортизация	(407)	0	0	0	0	0	0	(407)
27	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	213	0	0	0	0	0	0	213
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	620	0	0	0	0	0	0	620
29	накопленная амортизация	(407)	0	0	0	0	0	0	(407)
31	Поступление	352	0	0	0	0	0	0	352
38	Амортизация	(59)	0	0	0	0	0	0	(59)
49	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	506	0	0	0	0	0	0	506
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	972	0	0	0	0	0	0	972
51	накопленная амортизация	(466)	0	0	0	0	0	0	(466)

18.1.1. признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Поступление	0	2 483	0	107	0	0	0	0	0	2 590
10	Амортизация	0	(299)	0	(4)	0	0	0	0	0	(303)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	2 184	0	103	0	0	0	0	0	2 287
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 483	0	107	0	0	0	0	0	2 590
23	накопленная амортизация	0	(299)	0	(4)	0	0	0	0	0	(303)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	2 184	0	103	0	0	0	0	0	2 287
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 483	0	107	0	0	0	0	0	2 590
27	накопленная амортизация	0	(299)	0	(4)	0	0	0	0	0	(303)
29	Поступление	0	676	0	0	0	0	0	0	0	676
34	Амортизация	0	(1 045)	0	(36)	0	0	0	0	0	(1 081)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	0	1 815	0	67	0	0	0	0	0	1 882
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	3 159	0	107	0	0	0	0	0	3 266
47	накопленная амортизация	0	(1 344)	0	(40)	0	0	0	0	0	(1 384)

19.1.1. На 31.12.2024 Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданных некредитной финансовой

19.1.2. На 31.12.2024 Признаков обесценения ОС не выявлено

Прочие активы

Таблица 20.1

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 по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	0	48	0	48
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	17	0	17
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 467	0	2 467	1 181	0	1 181
10	Прочее	1 940	0	1 940	0	0	0
11	Итого	4 407	0	4 407	1 246	0	1 246

20.1.1 Авансов, в связи с приобретением или созданием внеоборотных активов, а также с переработкой запасов по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 у некредитной финансовой организации нет.

**Анализ изменений запасов
за 2024 г.**

Таблица 20.2

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:	0	0	0	0	0	0
2	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	0	0
3	резерв под обесценение	0	0	0	0	0	0
4	Поступление (создание)	0	1 884	0	0	0	1 884
7	Выбытие	0	(1 884)	0	0	0	(1 884)
15	Балансовая стоимость на 31.12.2023 в том числе:	0	0	0	0	0	0
16	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	0	0
17	резерв под обесценение	0	0	0	0	0	0
18	Поступление (создание)	0	1 103	258	0	0	1 361
21	Выбытие	0	(1 103)	(258)	0	0	(1 361)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024 в том числе:	0	0	0	0	0	0
27	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	0	0
28	резерв под обесценение	0	0	0	0	0	0

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	258	2 140
20	Итого	258	2 140

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.

26.1.3. Стоимость юридических и консультационных услуг оказанных ООО "Алекс Право" по Договору №АБ2106-3 от 21.06.2021 г., равна 130 тысяч рублей, что составляет 50,39% от общей суммы прочей кредиторской задолженности.

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	0	0	0	0
6	Прочее	0	0	0	250	250
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	0	0	0	250	250

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	0	(11)
3	Расчеты по социальному страхованию	1 580	377
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	3 726	2 273
11	Итого	5 306	2 640

Капитал

30.1.1. 06.12.2023 года произошла реорганизация путем преобразования Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания "МР Капитал " в Акционерное общество "АБ Капитал". Произошел обмен долей участников реорганизуемого Общества в размере 100% уставного капитала Общества номинальной стоимостью 25 000 тысяч рублей на обыкновенные акции Акционерного общества номинальной стоимостью 100 рублей в количестве 250 тысяч штук. Коэффициент обмена: доля участника Общества в размере 0,0004 (четыре десятитысячных) % уставного капитала Общества обменивается на 1 (одну) обыкновенную акцию номинальной стоимостью 100 (сто) рублей акционерного общества, создаваемого в результате преобразования Общества.

Управление капиталом

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

31.2. В течение 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 31.12.2024, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 59 626 тысяч рублей. (на 31.12.2023 минимальный размер собственных средств был 48 884 тысяч рублей)

31.4. На 31.12.2024 величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 91 364 тысячи рублей. (на 31.12.2023 величина собственных средств составляла 65 482 тысяч рублей.)

**Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми
как оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, за 2024 г.**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
7	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0
12	Итого	0	0	0	0	0

**Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми
как оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, за 2023 г.**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
7	Финансовые обязательства, в том числе:	0	(7)	0	0	(7)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(7)	0	0	(7)
12	Итого	0	(7)	0	0	(7)

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	16 621	4 110
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 274	1 414
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	2 490	248
8	прочее	4 857	2 448
15	Итого	16 621	4 110

34.1.1. По строке 5 отражен процентный доход в размере 9 274 тыс. рублей по депозитам размещенным в банках РФ

34.1.2. По строке 6 отражен доход в размере 2 490 тыс. рублей по сделкам РЕПО

34.1.3 По строке 8 отражен процентный доход в размере 4 857 тыс рублей на остатки по расчетным счетам

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

Таблица 37.1

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	0	0	0	0
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1	0	0	1
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024	1	0	0	1

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

Таблица 37.1

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	2	0	0	2
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(2)	0	0	(2)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	0	0	0	0

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	402 831	178 321
48	Итого	402 831	178 321
56	Всего	402 831	178 321

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	59 869	31 228
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	9 756	5 219
5	Прочее	188	300
6	Итого	69 813	36 747

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2024 год включают расходы : на оплату труда включая компенсационные и стимулирующие выплаты в сумме 59 869 тысяч рублей (100%). (За 2023 год : 31 228 тысячи рублей (100%).

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 9 756 тысяч рублей (За 2023 год: 5 219 тысяч рублей).

42.1.3. Прочие расходы на персонал за 2023 год включают расходы : по подготовке и переподготовке кадров в сумме 180 тысяч рублей (95,74%), другие расходы на содержание персонала в сумме 8 тысяч рублей (4,26%). (За 2023 год :300 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	332	2
6	Биржевые сборы	0	3
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 867	2 287
10	Расходы на технические услуги	2	0
12	Итого	2 202	2 292

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8 234	1 801
2	Амортизация основных средств	1 081	303
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	59	141
4	Расходы по аренде	15 362	7 708
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	49	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	350	740
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	154 254	57 196
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 013	1 134
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	84	0
17	Прочие административные расходы	9 874	6 033
18	Итого	190 360	75 057

46.1.1. Большую долю расходов на юридические и консультационные услуги составляют расходы с ООО "Максимум" по Договору №МК-1-240323 от 24.03.2023 г., в сумме 116 117 тысяч рублей

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	136	0
6	Итого	136	0

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует офисные помещения для ведения своей деятельности. Договор на аренду помещения заключен на срок 11 месяцев и является краткосрочной арендой.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Согласно условиям Договора на аренду помещения никакие положения настоящего Договора не дают Арендатору никаких прав или привилегий, кроме прав, прямо предоставленных ему настоящим Договором.
5	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	0
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние,	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных	

Общество не планирует продлевать имеющийся договор аренды

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	11 232	9 728
7	Итого отток денежных средств	11 232	9 728

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	32 340	14 188
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(789)	(150)
4	Итого, в том числе:	31 551	14 038
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	31 551	14 038

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 20 процентов (в 2023 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	156 942	68 330
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по 2024 год; 20 %; 203 год; 20 %)	31 093	13 666
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	163	372
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	295	
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	31 551	14 038

На конец 2024 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы.

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

Таблица 48.4.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2024
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового					
1	Депозиты	0	0	0	0
2	Нематериальные активы	4	4	0	0
3	Основные средства	1	1	0	0
4	Расчетные счета в банках	0	0	0	0
5	Расчеты с дебиторами и кредиторами	1 496	966	0	686
6	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	63	63	0	0
7	Прочее	0	0	0	0
8	Общая сумма отложенного налогового	1 564	1 033	0	687
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 564	1 033	0	687
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Нематериальные активы	(88)	(88)	0	0
12	Прочее	0	0	0	0
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(88)	(88)	0	0
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 476	945	0	687
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 476	945	0	687

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

Таблица 48.4.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	Отражено в составе прибыли или	Отражено в составе прочего совокупного	На 01.01.2023
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового					
1	Депозиты	0	0	0	0
2	Нематериальные активы	0	0	0	0
3	Основные средства	0	0	0	0
4	Расчетные счета в банках	0	0	0	0
5	Расчеты с дебиторами и кредиторами	530	150	0	380
7	Общая сумма отложенного налогового актива	531	150	0	381
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	531	150	0	381
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	531	150	0	381
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	531	150	0	381

Дивиденды

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024		На 01.01.2024	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	0	0	0	0
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	90 000	0	11 597	0
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(90 000)	0	(11 597)	0
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	0	0	0	0
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	0	0	0	0

**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

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:	80 242	0	0	0	0	80 242
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	80 242	0	0	0	0	80 242
49	Итого	80 242	0	0	0	0	80 242

Фактических задержек платежей не было.

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных
и прочих размещенных средств, на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 52.5

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:	18 889	0	0	0	0	18 889
8	сделки обратного репо с некредитными организациями	18 889	0	0	0	0	18 889
33	Итого	18 889	0	0	0	0	18 889

Фактических задержек платежей не было.

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

Таблица 52.6

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
7	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:						
		2 826	0	0	0	0	2 826
8	дебиторская задолженность клиентов	2 826	0	0	0	0	2 826
25	Итого	2 826	0	0	0	0	2 826

Фактических задержек платежей не было.

**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

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:	21 451	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	21 451	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	80 250	0	0	0	18 889
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	80 240	0	0	0	0
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	18 889
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10	0	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	2 826
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	2 826

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	21 451	0	0	21 451
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	120 854	0	0	120 854
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	99 139	0	0	99 139
10	займы выданные и прочие размещенные средства	18 889			18 889
11	дебиторская задолженность	2 826	0	0	2 826
17	Итого активов	142 306	0	0	142 306
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	258	0	0	258
25	кредиторская задолженность	258	0	0	258
28	Итого обязательств	258	0	0	258
29	Чистая балансовая позиция	142 048	0	0	142 048

**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

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:	21 451	0	0	21 451
2	денежные средства на расчетных счетах	21 451	0	0	21 451
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	99 139	0	0	99 139
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	80 240	0	0	80 240
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	18 889	0	0	18 889
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10	0	0	10
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 826	0	0	2 826
65	дебиторская задолженность клиентов	2 826	0	0	2 826
71	Итого активов	123 416	0	0	123 416
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	258	0	0	258
111	прочая кредиторская задолженность	258	0	0	258
113	Итого обязательств	258	0	0	258
114	Итого разрыв ликвидности	123 159	0	0	123 159

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	21 451	0	0	0	21 451
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	101 965	0	0	0	101 965
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	99 139	0	0	0	99 139
11	дебиторская задолженность	2 826	0	0	0	2 826
16	Итого активов	123 416	0	0	0	123 416
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	258	0	0	0	258
24	кредиторская задолженность	258	0	0	0	258
26	Итого обязательств	258	0	0	0	258
27	Чистая балансовая позиция	123 159	0	0	0	123 159

**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

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:	101 701	0	2 826	104 527	104 527
2	денежные средства, в том числе:	21 451	0	0	21 451	21 451
5	денежные средства на расчетных счетах	21 451	0	0	21 451	21 451
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	80 250	0	2 826	83 076	83 076
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	80 250	0	0	80 250	80 250
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	80 240	0	0	80 240	80 240
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10	0	0	10	10
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	2 826	2 826	2 826
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	2 826	2 826	2 826
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии на основании произведенного анализа всей доступной информации на дату подготовки отчетности была определена в размере остатков по счетам учета активов и обязательств.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	70 272	0	15 383	85 654	85 654
2	денежные средства, в том числе:	70 272	0	0	70 272	70 272
5	денежные средства на расчетных счетах	70 272	0	0	70 272	70 272
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	15 383	15 383	15 383
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	15 383	15 383	15 383
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	12 878	12 878	12 878
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	2 505	2 505	2 505

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии на основании произведенного анализа всей доступной информации на дату подготовки отчетности была определена в размере остатков по счетам учета активов и обязательств.

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	1 429	0	0	1 429

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своим ключевым управленческим персоналом. В обязательствах на 31.12.2024 г., отражен остаток резерва на отпуск ключевому управленческому персоналу в сумме 1 429 тысяч рублей. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ценам. Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу отсутствуют.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, на 31.12.2024 г. составляет 0 тысяч рублей.

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, на 31.12.2024 г. составляет 0 тысяч рублей.

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	1 170	0	0	1 170

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своим ключевым управленческим персоналом. В обязательствах на 31.12.2023 г., отражен остаток резерва на отпуск ключевому управленческому персоналу в сумме 1 170 тысяч рублей. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ценам. Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу отсутствуют.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, на 31.12.2023 г. составляет 0 тысяч рублей.

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, на 31.12.2023 г. составляет 0 тысяч рублей.

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	18 922	0	0	18 922

58.2.1. Сумма расходов на ключевой персонал 18 922 тысяч рублей за 2024 год включает в себя : заработную плату вкл. НДФЛ, страховые взносы, взносы на несчастные случаи.

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	24 845	0	0	24 845

58.2.1. Сумма расходов на ключевой персонал 24 845 тысяч рублей за 2023 год включает в себя : заработную плату, НДФЛ, страховые взносы, взносы на несчастные случаи.

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	18 922	24 845

58.3.1. Ключевой персонал на 2024 г. включает в себя следующие должности : генеральный директор, заместитель генерального директора, управляющий директор (КУ в 2023 включены: финансовый директор, директор операционного департамента, главный бухгалтер, заместитель генерального директора, руководитель юридического департамента, начальник отдела продаж, генеральный директор, начальник отдела организации документооборота, директор проектов)