

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Единственному акционеру  
Акционерного общества  
«Управляющая компания Мономах»  
(АО «УК Мономах»)**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Управляющая компания Мономах» (ОГРН 1085473000018), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

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

### **Основание для выражения мнения**

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



## Ключевые вопросы аудита

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

### **Признание выручки**

Существенную часть выручки представляет собой вознаграждение доверительного управляющего по доверительному управлению имуществом паевого инвестиционного фонда. Вознаграждение определяется Правилами доверительного управления, и как правило, привязано к стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда.

Информация о формировании выручки приведена в пояснении 41 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания выручки; тестирование получения денежных средств по признанной выручке в течение аудируемого периода и после отчетной даты; проверка правильности расчета стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

## Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «УК Мономах» за 2023 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 22 марта 2024 года.

### **Ответственность руководства и единственного акционера аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда



у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

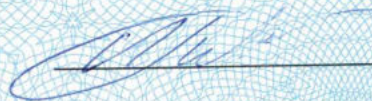
Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение:  
Чиж Светлана Михайловна  
**ОРНЗ 21806074618**

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

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

Член саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциация «Содружество»,  
**ОРНЗ 11606050170**

«19» марта 2025 года





## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
50401384000	40425034	1085473000018	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2024 г.

Акционерное общество "Управляющая компания Мономах" / АО "УК Мономах"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 630090, Новосибирская обл, Новосибирск г, Академика Лаврентьева пр-кт, дом 2/2, офис 355

Код формы по ОКУД: 0420002  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	107	82
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		28 584	26 718
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	28 584	26 718
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		904	622
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	2	2
6	дебиторская задолженность	12	902	619
7	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	1	5
8	Основные средства и капитальные вложения в них	19	890	1 921
9	Требования по текущему налогу на прибыль	48	0	61
10	Отложенные налоговые активы	48	2 093	1 274
11	Прочие активы	20	197	173
12	Итого активов		32 777	30 856
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 136	2 146
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 003	2 088
15	кредиторская задолженность	26	133	58
16	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	206	70
17	Отложенные налоговые обязательства	48	1 119	915
18	Прочие обязательства	29	1 581	1 237
19	Итого обязательств		4 043	4 368
<b>Раздел III. Капитал</b>				
20	Уставный капитал	30	20 000	20 000
21	Добавочный капитал	30	19 989	19 989
22	Резервный капитал	30	3 333	3 333
23	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(14 588)	(16 834)
24	Итого капитала		28 734	26 488
25	Итого капитала и обязательств		32 777	30 856

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Дата подписи

14.02.2025



Бовкун Т. А.  
(инициалы, фамилия)

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

05



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
50401384000	40425034	1085473000018	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2024 г.

Акционерное общество "Управляющая компания Мономах" / АО "УК Мономах"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 630090, Новосибирская обл, Новосибирск г, Академика Лаврентьева пр-кт, дом 2/2, офис 355

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 807	2 421
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(1 901)	(193)
3	процентные доходы	34	4 708	2 614
4	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	-	-
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	10 396	10 177
6	Расходы на персонал	42	(7 830)	(7 222)
7	Прямые операционные расходы	43	(534)	(603)
8	Процентные расходы	44	(113)	(178)
9	Общие и административные расходы	46	(2 386)	(2 174)
10	Прочие расходы	47	0	(3)
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		2 340	2 419
12	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(94)	(440)
13	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(708)	(423)
14	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	614	(16)
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 246	1 979
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
16	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 246	1 979

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Бовкун Т. А.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

14.02.2025



ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

06







Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
50401384000	40425034	1085473000018	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2024 г.

Акционерное общество "Управляющая компания Мономах" / АО "УК Мономах"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

630090, Новосибирская обл, Новосибирск г, Академика Лаврентьева пр-кт, дом 2/2, офис  
Почтовый адрес: 355

Код формы по ОКУД: 0420005  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2024	За Январь - Декабрь 2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		26 262	35 023
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(29 334)	(35 172)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		10 113	10 714
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(531)	(599)
5	Проценты полученные		4 026	1 960
6	Проценты уплаченные		(113)	(178)
7	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(7 486)	(7 118)
8	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 320)	(1 240)
9	Уплаченный налог на прибыль		(507)	(501)
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 110	2 888
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
11	Выплаченные дивиденды		0	(1 976)
12	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 085)	(958)
13	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 085)	(2 934)
14	Сальдо денежных потоков за отчетный период		25	(46)
15	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	84	130
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	109	84

Генеральный директор  
(должность руководителя)

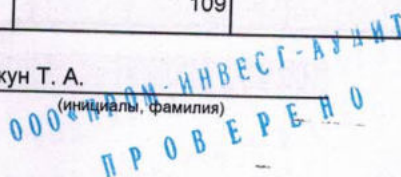
Дата подписи

14.02.2025



Бовкун Т. А.

(инициалы, фамилия)



08



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00072
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	28 июня 2002 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Не раскрывается
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не раскрывается
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	630090, Новосибирская обл, Новосибирск г, Академика Лаврентьева пр-кт, дом 2/2, офис 355
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	630090, Новосибирская обл, Новосибирск г, Академика Лаврентьева пр-кт, дом 2/2, офис 355
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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



Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Экономика Российской Федерации проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Начало специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 г. и последовавшее за этим введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности. Российская экономика находится на этапе масштабной структурной перестройки, которая сопровождается в том числе, принятием органами государственной власти Российской Федерации, Банком России мер по стабилизации ситуации на финансовом рынке. Таким образом, страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность. В частности, данные риски связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий и т.п. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Однако, политические события последних лет в целом привели к увеличению экономической неопределенности. Финансовые рынки в этих условиях характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, высокой волатильностью, что не может не сказываться на деятельности Общества. Внешнеполитическая и внешнеэкономическая неопределенность остается на высоком уровне, что оказывая негативное влияние на курсовые и инфляционные ожидания. Ухудшение экономической ситуации в стране, уменьшение деловой активности и реального благосостояния населения, может отразиться на операционной деятельности Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, текущие результаты и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.</p>

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



## 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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), Положения Банка России № 532-П от 03.02.2016 года «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» и Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденных нормативными актами Банка России.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применяется
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применяется
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применяется
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применяется

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



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	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в отчетном периоде. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания относительно будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения Учетной политики руководство также использует суждения и оценки.
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 наибольшее влияние на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение отчетного периода, включают следующие: при оценке финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (а именно, дебиторской задолженности) и формировании резервов по ожидаемым кредитным убыткам, используется методология, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Обществе. Изменение или внесение корректировок в методологию окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (дебиторской задолженности).

ООО «ПРОМ ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	<p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p>В зависимости от бизнес-модели, Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой либо по амортизированной стоимости. При этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, первоначально отражаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделкам. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По финансовым активам, справедливая стоимость которых может быть подтверждена котировкой на активном рынке, Общество использует доступные исходные данные Уровня 1. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные исходные данные Уровня 2, в порядке убывания приоритетности: Приоритет 1 (высший): если у Эмитента оцениваемой облигации имеются выпуски, имеющие на дату оценки котироваемые цены, относящиеся к Уровню 1 иерархии данных, то в качестве тождественной ценной бумаги выбирается облигация наиболее близкая по дюраации в абсолютном выражении. Приоритет 2: тождественная ценная бумага выбирается среди облигаций других эмитентов-аналогов, чьи облигации удовлетворяют требованиям Уровня 1 иерархии данных. При этом сравниваемые эмитенты и/или облигации должны удовлетворять следующим условиям: сравниваемые эмитенты относятся к одному сектору («финансовый»/«нефинансовый») и к одной отрасли; имеют одинаковые или отличающиеся не более чем на две позиции международные рейтинги; в случае отсутствия международных рейтингов, допускается сравнение эмитентов по рейтингам национальных рейтинговых агентств. Приоритет 3: в случае отсутствия аналогов, удовлетворяющих требованиям предыдущего приоритета выбора, в качестве аналогичной (тождественной) облигации рассматриваются облигации аналогичной или схожей отрасли, при условии соответствия следующим критериям: вхождение сравниваемых облигаций в один и тот же котировальный список российской или иностранной бирж, в один и тот же фондовый индекс, рассчитываемый российским или иностранным организатором торгов; наличие сопоставимых рейтингов национальных и/или международных агентств, иная существенная информация, объединяющая сравниваемые финансовые инструменты. При невозможности определить справедливую стоимость Уровня 1 или Уровня 2, для определения справедливой стоимости Уровня 3 Обществом используются в порядке убывания приоритетности: Приоритет 1: оценка, указанная в отчете независимого оценщика (применяется в течение не более чем 6 месяцев с даты проведения оценки); Приоритет 2: оценка на основе профессионального суждения. Оценку на основе профессионального суждения справедливой стоимости ценных бумаг производит инципирующее подразделение Общества с применением метода доходного подхода или путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с действующим порядком определения СЧА, уменьшенной на долю СЧА, приходящейся на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций. Учет финансовых активов по амортизированной стоимости предполагает учет стоимости актива при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, и ожидаемых кредитных убытков.</p>
4	МСФО (IAS) 21	<p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</p>	<p>Не применяется</p>
5	МСФО (IAS) 1	<p>Непрерывность деятельности</p>	<p>Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. Общество намерено и способно предпринимать действия, необходимые для обеспечения способности функционировать, как непрерывно действующая организация. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности.</p>

000 «ИПОН-ННРАСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
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)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
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	С 2025 года вступили в силу поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Общество не планирует внесение изменений в Учетную политику, так как, вследствие отсутствия в деятельности Общества операций с валютными активами, данные поправки не окажут влияния на его бухгалтерскую финансовую отчетность. С 01.01.2026 вступают в силу Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов», «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11», 01.01.2027 вступают в силу МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации». В настоящее время Обществом производится оценка влияния данных стандартов и поправок на бухгалтерскую финансовую отчетность и решается вопрос о необходимости внесения изменений в Учетную политику.
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 в кредитных организациях, денежные средства на счетах у брокера. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости.



10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество на дату размещения денежных средств в кредитных организациях, оценивает их по справедливой стоимости. После первоначального признания стоимость средств оценивается по амортизированной стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. Общество определяет наличие признаков обесценения и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении средств в кредитных организациях. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах представляются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Процентными доходами по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество признает доходы в виде купона и дисконта. Сумма дохода по купону рассчитывается линейным методом по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги. Сумма дисконта равномерно начисляется в течение срока обращения ценной бумаги и относится на балансовый счет по учету процентных доходов. Сумма премии равномерно списывается в течение срока обращения долговой ценной бумаги и уменьшает процентные доходы. Все компоненты справедливой стоимости, а также доходы и расходы по прекращению признания отражаются как доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применяется

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



13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Оценка резерва под обесценение производится на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания таких активов.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применяется
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.

000 «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
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 применяется
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			

ПРОВЕРЕНО  
ПОДПИСАНО ДИРЕКТОРОМ



22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применяется
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применяется
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применяется

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

ООО «ПРОМ-НИРСГ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



25	МСФО (IAS) 16	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.</li> <li>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</li> <li>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> <li>— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;</li> <li>— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> </li> </ul> <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).</p> <p>Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").</p>
26	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом</p>

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



27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию: - здания/сооружения – 30-31 год; - транспортные средства – 1-4 года; мебель – 5-6 лет; - офисное и компьютерное оборудование – 2-8 лет; - прочие основные средства – 2-3 года. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен принести Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%</p>

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



29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества.</p> <p>Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <p>— в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.</p> <p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат 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.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. Сроки полезного использования для разного класса нематериальных активов: - компьютерное программное обеспечение — 7-10 лет; - лицензии — 1-5 лет. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p>

000 «ПРОМ ИНТЕРАУДИТ»  
 ПРОВЕРЕНО



32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
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	<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</p> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств работника на качество событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p>

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



34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применяется
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применяется
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	Не применяется

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов. Если период отсрочки платежа составляет менее одного года, в связи с несущественностью сумм корректировок, связанных с расчетом дисконтированной стоимости обязательств, Общество не применяет метод дисконтирования. Оценку справедливой стоимости материалов можно подтвердить одним из следующих документов: - справкой, составленной самим Обществом на основе доступной информации о ценах на такие же материалы (например, из СМИ); - отчетом независимого оценщика. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: - себестоимости, определенной при первоначальном признании; - чистой цене продажи. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года инвентарной комиссией, утвержденной Приказом руководителя Общества. Чистая возможная цена продажи — расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы. При расходовании, выбытии, утере и перемещении материально-производственных запасов, не имеющих индивидуальных признаков, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, данный порядок не применяется. Затраты на их приобретение и доставку, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги, признаются расходами периода, в котором были понесены.</p>
----	-------------------------------	--	---

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой: - возможные обязательства, которые могут привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требуют подтверждения; - существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, либо не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, либо невозможно привести до-статочно надежную расчетную оценку величины обязательства. Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (юридическое или конклюдентное), 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. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: - определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; - расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО.</p>
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>В соответствии с требованиями ОСБУ № 635-П от 22.03.2018 г. «Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда», Общество, являясь арендатором, с 1 января 2019 г. признает обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Общество признает процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Данный порядок учета не применяется в отношении активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (со сроком не более 12 месяцев).</p>

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



41	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	Общество не использует освобождения, предусмотренные для договоров краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью.
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплата денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.

000 ПРОМ-ИННЕРСТ-АУДИТ  
ПРОВЕРЕНО



44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>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 могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.</p>
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 3 333 350 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей</p>

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



46	МСФО (IAS) 12	<p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: - вычитаемых временных разниц; - перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются 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 отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>
----	---------------	--	--

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



47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>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 обязательств 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».</p>
----	---------------------------------	------------------------------	--

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	107	-	107	82	-	82
2	Итого	107	-	107	82	-	82

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2023 года: в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 107 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 107 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 82 тысячи рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2023 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2024 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 0 тысяч рублей).

ООО «ПРОМ ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	107	82
2	Прочее	2	2
3	Итого	109	84

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
31 декабря 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:	82	0	0	82
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	82	0	0	82
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	26 639	0	0	26 639
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 639	0	0	26 639
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(26 613)	0	0	(26 613)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(26 613)	0	0	(26 613)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	107	0	0	107
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	107	0	0	107

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
31 декабря 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:	129	0	0	129
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	129	0	0	129
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	33 674	0	0	33 674
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33 674	0	0	33 674
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(33 721)	0	0	(33 721)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(33 721)	0	0	(33 721)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	82	0	0	82
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	82	0	0	82

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам  
31 декабря 2024 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
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	0	0	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	0	0	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(2)	0	0	(2)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	0	0	(2)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2	0	0	2
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	0	0	2
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	0	0	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	0	0	-

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам  
31 декабря 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
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	0	0	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	0	0	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(14)	0	0	(14)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14)	0	0	(14)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	14	0	0	14
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	0	0	14
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	0	0	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	0	0	-



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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	28 584	26 718
2	Итого	28 584	26 718

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	28 584	26 718
2	Правительства Российской Федерации	6 478	12 681
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 313	0
4	нефинансовых организаций	18 793	14 037
5	Итого	28 584	26 718

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	-	2	2	-	2
2	Итого	2	-	2	2	-	2

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2024 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2023 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей 1 тысячу рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 1 тысячу рублей (на 31 декабря 2023 года: 2 тысячи рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2023 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2024 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 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 52.4 настоящего приложения.

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

ООО «ПРОМ ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



Выявка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
31 декабря 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 перед клиринговым участником	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства индивидуального обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в спонриговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в спонриговых организациях для предоставления для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 177	0	30 177
4	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 177	0	30 177
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(30 177)	0	(30 177)
6	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(30 177)	0	(30 177)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2
8	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2

Выявка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
31 декабря 2023 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 перед клиринговым участником	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства индивидуального обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в спонриговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в спонриговых организациях для предоставления для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	37 364	0	37 364
4	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	37 364	0	37 364
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(37 363)	0	(37 363)
6	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(37 363)	0	(37 363)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2
8	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2

ИРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ  
ПРОВЕРЕНО



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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Итого	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Выявка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
31 декабря 2023 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Итого	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

РЕСТ-АУДИТ  
БЕРЕНО



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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	902	0	902	619	0	619
2	Итого	902	0	902	619	0	619

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по уплате вознаграждения за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами в сумме 902 тысячи рублей (на 31 декабря 2023 г.: 619 тысяч рублей).

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

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

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
31 декабря 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:	619	0	0	0	0	619
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	619	0	0	0	0	619
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	10 396	0	54 556	0	0	64 952
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 396	0	54 556	0	0	64 952
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10 113)	0	(54 556)	0	0	(64 669)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10 113)	0	(54 556)	0	0	(64 669)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	902	0	0	0	0	902
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	902	0	0	0	0	902

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
31 декабря 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:	1 156	0	0	0	0	1 156
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 156	0	0	0	0	1 156
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	10 177	0	66 760	0	0	76 937
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 177	0	66 760	0	0	76 937
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10 714)	0	(66 760)	0	0	(77 474)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10 714)	0	(66 760)	0	0	(77 474)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	619	0	0	0	0	619
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	619	0	0	0	0	619

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



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:	0	0	0	8	0	0	0	8
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	34	0	0	0	34
3	накопленная амортизация	0	0	0	(26)	0	0	0	(26)
4	Амортизация	0	0	0	(3)	0	0	0	(3)
5	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	0	0	5	0	0	0	5
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	34	0	0	0	34
7	накопленная амортизация	0	0	0	(29)	0	0	0	(29)
8	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	5	0	0	0	5
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	34	0	0	0	34
10	накопленная амортизация	0	0	0	(29)	0	0	0	(29)
11	Амортизация	0	0	0	(3)	0	0	0	(3)
12	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	1	0	0	0	1
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	34	0	0	0	34
14	накопленная амортизация	0	0	0	(32)	0	0	0	(32)

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



Примечание 19. Основные средства

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности						Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам					Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Капитальные вложения в основные средства			
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 194		
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	13	0	886	0	0	0	3 747	0	4 646		
3	накопленная амортизация	0	(13)	0	(886)	0	0	0	(1 553)	0	(2 452)		
4	Амортизация	0	0	0	0	0	0	0	(970)	0	(970)		
5	Прочее	0	0	0	0	0	0	0	697	0	697		
6	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	1 921	0	1 921		
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	13	0	886	0	0	0	4 445	0	5 343		
8	накопленная амортизация	0	(13)	0	(886)	0	0	0	(2 523)	0	(3 422)		
9	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	1 921	0	1 921		
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	13	0	886	0	0	0	4 445	0	5 343		
11	накопленная амортизация	0	(13)	0	(886)	0	0	0	(2 523)	0	(3 422)		
12	Амортизация	0	0	0	0	0	0	0	(1 031)	0	(1 031)		
13	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	890	0	890		
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	13	0	886	0	0	0	4 445	0	5 343		
15	накопленная амортизация	0	(13)	0	(886)	0	0	0	(3 554)	0	(4 453)		

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		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	8	0	8	12	0	12
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	188	0	188	160	0	160
3	Запасы	1	0	1	1	0	1
4	Итого	197	0	197	173	0	173

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



Анализ изменений запасов

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 01 января 2023 г., в том числе:	0	0	0	0	1	1
2	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	0	0	0	0	1	1
4	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1
5	Балансовая стоимость на 01 января 2024 г., в том числе:	0	0	0	0	1	1
6	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	0	0	0	0	1	1
8	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	1 003	2 088
2	Итого	1 003	2 088

ИИИ «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.		За Январь-Декабрь 2023г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,17	31 марта 2026	7,17	31 марта 2026

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	12
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1	1
3	Прочая кредиторская задолженность	120	45
4	Итого	133	58

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 581	1 237
2	Итого	1 581	1 237

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



## Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Количество акций в обращении на начало сравнительного периода	20 000	20 000		0	0	20 000
2	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	20 000	20 000		0	0	20 000
3	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	20 000	20 000		0	0	20 000
4	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	20 000	20 000		0	0	20 000

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 20000 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 20000 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2024 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. (Количество обыкновенных акций, выпущенных, но оплаченных не полностью, составляет 0 (на 31 декабря 2023 года: 0).) Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

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

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



### Примечание 31. 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 и 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 25660 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 22354 тысяч рублей).

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



Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Итого				
		3	4	5	6	7
1	2					
1	Финансовые активы, в том числе:	(10)	(1 859)	5	6	7
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(10)	(1 859)		0	(1 901)
3	Итого	(10)	(1 859)		0	(1 901)

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Итого				
		3	4	5	6	7
1	2					
1	Финансовые активы, в том числе:	(38)	(157)	2	6	7
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(38)	(157)	2	0	(193)
3	Итого	(38)	(157)	2	0	(193)

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 708	2 614
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 708	2 614
3	Итого	4 708	2 614

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



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 начало отчетного периода	-	0	0	-
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	0	0	-
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	-	0	0	-

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 начало сравнительного отчетного периода	-	0	0	-
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	0	0	-
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	-	0	0	-

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	10 396	10 177
2	Итого	10 396	10 177
3	Всего	10 396	10 177

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(6 568)	(6 052)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(1 262)	(1 170)
3	Итого	(7 830)	(7 222)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за Январь-Декабрь 2024 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1262 тысячи рублей (за Январь-Декабрь 2023 года: 1170 тысяч рублей).

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(42)	(38)
2	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	(249)	(333)
3	Прочее	(243)	(231)
4	Итого	(534)	(603)

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



## Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	(113)	(178)
2	Итого	(113)	(178)

ООО «ПРОМ ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	(1 031)	(970)
2	Амортизация нематериальных активов	(3)	(3)
3	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(855)	(858)
4	Расходы на юридические и консультационные услуги	(47)	(34)
5	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(23)	(22)
6	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(256)	(265)
7	Прочие административные расходы	(170)	(20)
8	Итого	(2 386)	(2 174)

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



## Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	0	(3)
2	Итого	0	(3)

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисного помещения
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

«ООО» «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	890	1 921
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(1 003)	(2 088)

ИЮСКОН-ИНВЕСТ-АУДИТ  
ПРОВЕРЕНО



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 Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(353)	(405)
2	уплаченные проценты	(113)	(178)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(240)	(227)
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 085)	(958)
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 085)	(958)
6	Итого отток денежных средств	(1 438)	(1 363)

ИЗУСЛОВИИ ИНВЕСТ-АУДИТ  
ПРОВЕРЕНО



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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(708)	(423)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	619	(16)
3	Итого, в том числе:	(94)	(440)
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(94)	(440)

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2024 г.	20,00
На 31 декабря 2023 г.	20,00

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 340	2 419
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%; 2023 год: 20%)	(468)	(484)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(50)	(67)
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	(50)	(67)
5	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	229	111
6	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	195	0
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(94)	(440)
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		20,00	20,00

За Январь-Декабрь 2024 г. учтено влияние изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г.



## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Обязательства по оплате ежегодных оплачиваемых отпусков	337	126	0	212
2	Обязательства по оплате страховых взносов, возникающие из обязательства по оплате ежегодных отпусков	58	22	0	36
3	Резервы под обесценение денежных средств	-	-	0	-
4	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2	2	0	0
5	Переоценка долговых ценных бумаг отрицательные разницы	526	431	0	96
6	Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду	889	384	0	505
7	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30	21	0	9
8	Прочее	251	(167)	0	418
9	Общая сумма отложенного налогового актива	2 093	818	0	1 274
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 093	818	0	1 274
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Амортизация нематериальных активов	-	1	0	(1)
12	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(3)	12	0	(15)
13	Переоценка долговых ценных бумаг - положительные разницы	(5)	6	0	(11)
14	Прочее	(1 111)	(222)	0	(889)
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 119)	(204)	0	(915)
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	974	614	0	359
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	974	614	0	359

За Январь-Декабрь 2024 г. учтено влияние изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г.

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Обязательства по оплате ежегодных оплачиваемых отпусков	212	18	0	193
2	Обязательства по оплате страховых взносов, возникающие из обязательства по оплате ежегодных отпусков	36	3	0	33
3	Резервы под обесценение денежных средств	-	-	0	-
4	Переоценка долговых ценных бумаг отрицательные разницы	96	46	0	49
5	Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду	505	194	0	311
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9	0	0	9
7	Списание затрат на расходы в разных периодах в бухгалтерском и налоговом учете	0	(108)	0	108
8	Прочее	418	(52)	0	470
9	Общая сумма отложенного налогового актива	1 274	101	0	1 174
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 274	101	0	1 174
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Амортизация нематериальных активов	(1)	1	0	(2)
12	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(15)	32	0	(47)
13	Переоценка долговых ценных бумаг - положительные разницы	(11)	(11)	0	-
14	Прочее	(889)	(139)	0	(749)
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(915)	(117)	0	(798)
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	359	(16)	0	376
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	359	(16)	0	376

НОВЫЙ ПРОМ-ИНВЕСТ АУДИТ  
 ПРОВЕРЕНО



## Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.		За Январь-Декабрь 2023г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	0	0	1 976	0
2	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	0	0	(1 976)	0
3	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	0	0	-	0

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За январь-декабрь 2022 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 1976 тысяч рублей (за январь-декабрь 2023 года: 1979 тысяч рублей). При этом 0 тысяч рублей из нераспределенной прибыли подлежат отчислению в резервный фонд некредитной финансовой организации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.1

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	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	28 584	0	0	0	0	28 584
2	Правительства Российской Федерации	6 478	0	0	0	0	6 478
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 313	0	0	0	0	3 313
4	нефинансовых организаций	18 793	0	0	0	0	18 793
5	Итого	28 584	0	0	0	0	28 584

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.1

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	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	26 718	0	0	0	0	26 718
2	Правительства Российской Федерации	12 681	0	0	0	0	12 681
3	нефинансовых организаций	14 037	0	0	0	0	14 037
4	Итого	26 718	0	0	0	0	26 718

УД «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



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:	2	0	0	0	0	2
2	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	0	0	0	0	2
3	Итого	2	0	0	0	0	2

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

Таблица 52.4

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:	2	0	0	0	0	2
2	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	0	0	0	0	2
3	Итого	2	0	0	0	0	2

ИНВЕСТ-АУДИТ  
ПРОВЕРЕНО



## 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					Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	
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:	902	0	0	0	0	902
2	дебиторская задолженность клиентов	902	0	0	0	0	902
3	Итого	902	0	0	0	0	902

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа					Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	
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:	619	0	0	0	0	619
2	дебиторская задолженность клиентов	619	0	0	0	0	619
3	Итого	619	0	0	0	0	619



Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	28 584	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 584	0	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	6 478	0	0	0	0
4	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 313	0	0	0	0
5	нефинансовых организаций	18 793	0	0	0	0
6	Итого	28 584	0	0	0	0

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	24 718	2 000	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	24 718	2 000	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	12 681	0	0	0	0
4	нефинансовых организаций	12 037	2 000	0	0	0
5	Итого	24 718	2 000	0	0	0



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:	107	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	107	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2	0	0	0	0
4	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	0	0	0	0

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

Таблица 52.8

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:	82	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	82	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2	0	0	0	0
4	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	0	0	0	0

ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ  
ПРОВЕРЕНО



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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	902
2	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	902

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	619
2	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	619

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



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	107	0	0	107
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 584	0	0	28 584
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28 584	0	0	28 584
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	904	0	0	904
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2	0	0	2
6	дебиторская задолженность	902	0	0	902
7	Прочие активы	197	0	0	197
8	Итого активов	29 792	0	0	29 792
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 136	0	0	1 136
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 003	0	0	1 003
11	кредиторская задолженность	133	0	0	133
12	Прочие обязательства	1 581	0	0	1 581
13	Итого обязательств	2 717	0	0	2 717
14	Чистая балансовая позиция	27 075	0	0	27 075

В строке 16 Прочие активы и строке 27 Прочие обязательства отображены нефинансовые активы/обязательства, рассмотренные в таблицах 20.1 Прочие активы и 29.1 Прочие обязательства

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	82	0	0	82
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 718	0	0	26 718
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26 718	0	0	26 718
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	622	0	0	622
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2	0	0	2
6	дебиторская задолженность	619	0	0	619
7	Прочие активы	173	0	0	173
8	Итого активов	27 594	0	0	27 594
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 146	0	0	2 146
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 088	0	0	2 088
11	кредиторская задолженность	58	0	0	58
12	Прочие обязательства	1 237	0	0	1 237
13	Итого обязательств	3 383	0	0	3 383
14	Чистая балансовая позиция	24 211	0	0	24 211

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: обязательства по аренде	300	669	70	0	0	0	0	0	1 003
2	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	300	669	70	0	0	0	0	0	1 003
3	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	133	0	0	0	0	0	0	0	133
4	кредиторская задолженность перед депозитариями	12	0	0	0	0	0	0	0	12
5	прочая кредиторская задолженность	1	0	0	0	0	0	0	0	1
6	Итого обязательства	120	0	0	0	0	0	0	0	120
7		432	669	70	0	0	0	0	0	1 136

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: обязательства по аренде	264	821	1 003	0	0	0	0	0	2 088
2	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	264	821	1 003	0	0	0	0	0	2 088
3	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	35	23	0	0	0	0	0	0	58
4	кредиторская задолженность перед депозитариями	12	0	0	0	0	0	0	0	12
5	прочая кредиторская задолженность	1	0	0	0	0	0	0	0	1
6	Итого обязательства	23	23	0	0	0	0	0	0	45
7		299	844	1 003	0	0	0	0	0	2 146



## 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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	107	0	0	107
2	денежные средства на расчетных счетах	107	0	0	107
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	334	328	27 922	28 584
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	334	328	27 922	28 584
5	Правительства Российской Федерации	76	0	6 402	6 478
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	57	0	3 256	3 313
7	нефинансовых организаций	200	328	18 264	18 793
8	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2	0	0	2
9	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	0	0	2
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	902	0	0	902
11	дебиторская задолженность клиентов	902	0	0	902
12	Итого активов	1 345	328	27 922	29 595
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
13	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	284	650	69	1 003
14	обязательства по аренде	284	650	69	1 003
15	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	133	0	0	133
16	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	0	0	12
17	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	0	0	1
18	прочая кредиторская задолженность	120	0	0	120
19	Итого обязательств	416	650	69	1 136
20	Итого разрыв ликвидности	929	(322)	27 853	28 460

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	82	0	0	82
2	денежные средства на расчетных счетах	82	0	0	82
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 120	4 049	15 548	26 718
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	7 120	4 049	15 548	26 718
5	Правительства Российской Федерации	3 714	0	8 967	12 681
6	нефинансовых организаций	3 406	4 049	6 581	14 037
7	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2	0	0	2
8	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	0	0	2
9	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	619	0	0	619
10	дебиторская задолженность клиентов	619	0	0	619
11	Итого активов	7 824	4 049	15 548	27 422
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
12	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	264	821	1 003	2 088
13	обязательства по аренде	264	821	1 003	2 088
14	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	35	23	0	58
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	0	0	12
16	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	0	0	1
17	прочая кредиторская задолженность	23	23	0	46
18	Итого обязательств	299	844	1 003	2 146
19	Итого разрыв ликвидности	7 525	3 206	14 545	25 276

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



## 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	107	0	0	0	107
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 584	0	0	0	28 584
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28 584	0	0	0	28 584
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	904	0	0	0	904
5	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	2	0	0	0	2
6	дебиторская задолженность	902	0	0	0	902
7	Прочие активы	197	0	0	0	197
8	Итого активов	29 792	0	0	0	29 792
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 136	0	0	0	1 136
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 003	0	0	0	1 003
11	кредиторская задолженность	133	0	0	0	133
12	Прочие обязательства	1 581	0	0	0	1 581
13	Итого обязательств	2 717	0	0	0	2 717
14	Чистая балансовая позиция	27 075	0	0	0	27 075

В строке 15.1 Прочие активы и строке 25.1 Прочие обязательства отображены нефинансовые активы/обязательства, рассмотренные в таблицах 20.1 Прочие активы и 29.1 Прочие обязательства

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	82	0	0	0	82
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 718	0	0	0	26 718
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26 718	0	0	0	26 718
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	622	0	0	0	622
5	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	2	0	0	0	2
6	дебиторская задолженность	619	0	0	0	619
7	Прочие активы	173	0	0	0	173
8	Итого активов	27 594	0	0	0	27 594
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 146	0	0	0	2 146
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 088	0	0	0	2 088
11	кредиторская задолженность	58	0	0	0	58
12	Прочие обязательства	1 237	0	0	0	1 237
13	Итого обязательств	3 383	0	0	0	3 383
14	Чистая балансовая позиция	24 211	0	0	0	24 211

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2024 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая 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
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	28 584	0	0	28 584
2	финансовые активы, в том числе:	28 584	0	0	28 584
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 584	0	0	28 584
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	28 584	0	0	28 584
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	6 478	0	0	6 478
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 313	0	0	3 313
7	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	18 793	0	0	18 793

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая 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
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	26 718	0	0	26 718
2	финансовые активы, в том числе:	26 718	0	0	26 718
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 718	0	0	26 718
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	26 718	0	0	26 718
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	12 681	0	0	12 681
6	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	14 037	0	0	14 037

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО



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

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:	0	0	1 011	1 011	1 011
2	денежные средства, в том числе:	0	0	107	107	107
3	денежные средства на расчетных счетах	0	0	107	107	107
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	904	904	904
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	2	2	2
6	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	2	2	2
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	902	902	902
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	902	902	902
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	1 136	1 136	1 136
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	1 136	1 136	1 136
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	1 003	1 003	1 003
12	обязательства по аренде	0	0	1 003	1 003	1 003
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	133	133	133
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	12	12	12
15	кредиторская задолженность перед регистраторами	0	0	1	1	1
16	прочая кредиторская задолженность	0	0	120	120	120

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости  
на 31 декабря 2023 года

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:	0	0	703	703	703
2	денежные средства, в том числе:	0	0	82	82	82
3	денежные средства на расчетных счетах	0	0	82	82	82
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	622	622	622
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	2	2	2
6	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	2	2	2
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	619	619	619
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	619	619	619
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	2 146	2 146	2 146
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	2 146	2 146	2 146
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	2 088	2 088	2 088
12	обязательства по аренде	0	0	2 088	2 088	2 088
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	58	58	58
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	12	12	12
15	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	1	1	1
16	прочая кредиторская задолженность	0	0	45	45	45

ООО «ПРОМ-ИННЕРСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО  
78



Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2024 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Основные средства и капитальные вложения в них	0	0	0	0	0	890	0	890
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	1 003	0	1 003
3	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	1 003	0	1 003
4		0	0	0	0	1 230	0	0	1 230

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Основные средства	0	0	0	0	0	1 921	0	1 921
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	2 088	0	2 088
3	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	2 088	0	2 088
4		0	0	0	0	987	0	0	987



Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
За Январь-Декабрь 2024г.

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
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	(4 304)	0	0	(4 304)
2	Процентные расходы	0	0	0	0	0	(113)	0	(113)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
За Январь-Декабрь 2023г.

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
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	(3 689)	0	0	(3 689)
2	Процентные расходы	0	0	0	0	0	(178)	0	(178)



## Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 302	3 778

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

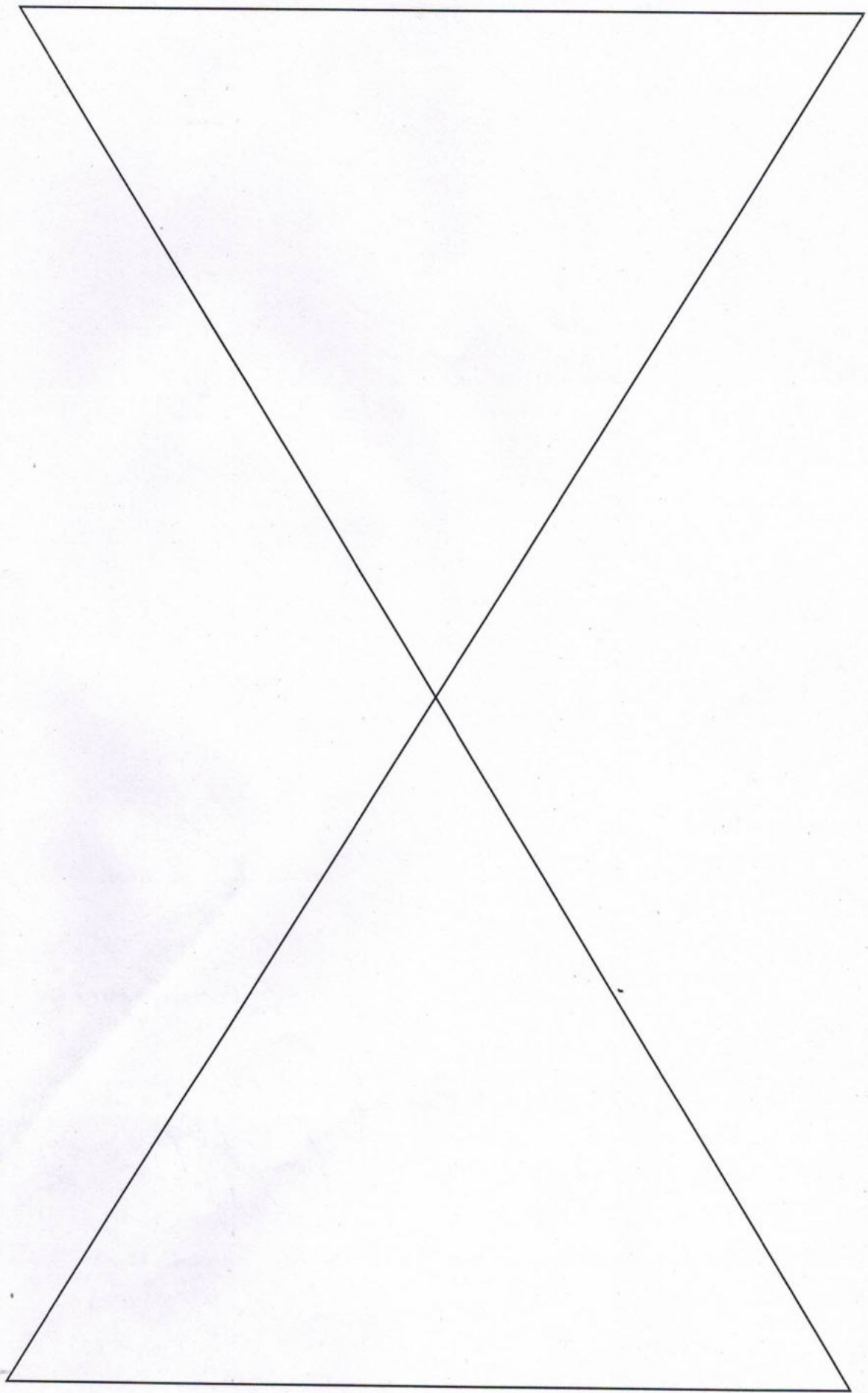


Примечание 59. События после окончания отчетного периода

27 января 2025 г. заключен договор на аудит бухгалтерской финансовой отчетности АО "УК Мономах" за 2024 год. Сумма обязательств по договору составила 120 тысяч рублей, что привело к изменениям:

- в Бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 г. следующих показателей:
  - увеличение показателя по строке «Кредиторская задолженность» на 120 тысяч рублей;
  - увеличение показателя по строке «Отложенные налоговые активы» на 30 тысяч рублей;
- увеличение размера убытка по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 90 тысяч рублей.
- в Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2024 г. следующих показателей:
  - увеличение показателя по строке «Общие и административные расходы» на 120 тысяч рублей;
  - уменьшение показателя по строке «Прибыль (убыток) до налогообложения» на 120 тысяч рублей;
  - уменьшение расхода по отложенному налогу на прибыль по строке «Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.:», строке «доход (расход) по отложенному налогу на прибыль» на 30 тысяч рублей;
  - уменьшение показателя по строке «Прибыль (убыток) после налогообложения» на сумму 90 тысяч рублей.







Прошито, пронумеровано и скреплено  
печатью

- *83 (Восемьдесят три)*  
листов

Генеральный директор  
Дорофеев В.Н.

