

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Единственному участнику  
Общества с ограниченной ответственностью  
Управляющая компания «Гарант ФинКом»  
(ООО УК «Гарант ФинКом»)**

### **Мнение**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Гарант ФинКом»** (ОГРН 1127847041332), 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, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики (далее – «Отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) Отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **ООО УК «Гарант ФинКом»** по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с отраслевыми стандартами 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 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 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Аудируемое лицо имеет существенные остатки инвестиционного имущества, оцениваемого по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Проверка на обесценение инвестиционного имущества производится не реже одного раза в год независимым оценщиком, обладающим соответствующей профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки недвижимости той же категории и местонахождения.

Наши аудиторские процедуры в отношении ключевых вопросов аудита включали оценку обоснованности признания активов в составе инвестиционного имущества, тестирование оценки обесценения инвестиционного имущества, проведенной аудируемым лицом. Нами проведена сверка активов, включенных в отчет об оценке справедливой стоимости на 25.12.2024г. Нами проведена проверка адекватности методологии и применяемых суждений и допущений, использованных для определения справедливой стоимости инвестиционного имущества.

Мы проанализировали информацию в отношении инвестиционного имущества, раскрытую в Примечании №17 к бухгалтерской (финансовой) отчетности и положений учетной политики по учету и оценке инвестиционного имущества, раскрытых в Примечании №4 к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

## Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО УК «Гарант ФинКом» за 2023 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 26 марта 2024 года.

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление 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 отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой 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 ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление аудируемого лица, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

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

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 бухгалтерских оценок, 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет

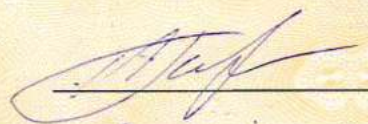
ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их 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.

Мы также предоставляем лицам, ответственным за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление 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 (09.01.2025 года – 31.12.2025 года)  
Глевицкий Андрей Анатольевич  
квалификационный аттестат № 02-000323  
выдан «11» декабря 2012 г.;  
член СРО ААС **ОРНЗ 21606050788**



Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение:  
Чижев Светлана Михайловна  
квалификационный аттестат № 06-000482  
выдан «15» октября 2018 г.;  
член СРО ААС **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**

«26» марта 2025 года



## Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40262564000             | 38038471                               | 1127847041332                                  | НП                    |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
на 31 декабря 2024 г.**

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Гарант Финком"

ООО УК "Гарант Финком"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                              | Примечания к строкам | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|------------------|
| 1                               | 2                                                                                    | 3                    | 4                | 5                |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                      |                      |                  |                  |
| 1                               | Денежные средства                                                                    | 5                    | 1 790            | 989              |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:           |                      | 33 996           | 29 839           |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                              | 10                   | 33 420           | 29 338           |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                            | 12                   | 577              | 501              |
| 15                              | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | 16                   | -                | 9 400            |
| 16                              | Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него                               | 17                   | 37 100           | 38 400           |
| 18                              | Основные средства и капитальные вложения в них                                       | 19                   | 41               | 536              |
| 19                              | Требования по текущему налогу на прибыль                                             | 48                   | -                | 14               |
| 20                              | Отложенные налоговые активы                                                          | 48                   | 58               | 39               |
| 21                              | Прочие активы                                                                        | 20                   | 131              | 121              |
| 22                              | <b>Итого активов</b>                                                                 |                      | <b>73 116</b>    | <b>79 339</b>    |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                      |                      |                  |                  |
| 26                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:    |                      | 402              | 757              |
| 28                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                        | 24                   | 52               | 622              |
| 30                              | кредиторская задолженность                                                           | 26                   | 350              | 134              |
| 33                              | Обязательство по текущему налогу на прибыль                                          | 48                   | 54               | -                |
| 34                              | Отложенные налоговые обязательства                                                   | 48                   | 140 000          | 59 333           |
| 36                              | Прочие обязательства                                                                 | 29                   | 394              | 1 149            |
| 37                              | <b>Итого обязательств</b>                                                            |                      | <b>989</b>       | <b>1 149</b>     |

«ПРОМ-ИНТЕРНЕТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

03

| Раздел III. Капитал |                                              |    |               |               |
|---------------------|----------------------------------------------|----|---------------|---------------|
| 38                  | Уставный капитал                             | 30 | 80 199        | 80 199        |
| 51                  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |    | (8 073)       | (2 008)       |
| 52                  | <b>Итого капитала</b>                        |    | <b>72 126</b> | <b>78 191</b> |
| 53                  | <b>Итого капитала и обязательств</b>         |    | <b>73 116</b> | <b>79 339</b> |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

6 марта 2025 г.

(подпись)



Скороходов Алексей Юрьевич  
(инициалы, фамилия)

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»

П Р О В Е Р Е Н О

00

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40262564000             | 38038471                               | 1127847041332                                  | НП                    |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Гарант Финком"

ООО УК "Гарант Финком"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

| Номер строки               | Наименование показателя                                                                                                                                                                                 | Примечания к строкам | За 2024 г. | За 2023 г. |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------|------------|
| 1                          | 2                                                                                                                                                                                                       | 3                    | 4          | 5          |
| Раздел I. Прибыли и убытки |                                                                                                                                                                                                         |                      |            |            |
| 1                          | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:                                                                                                                                                          |                      | 3 716      | (10 576)   |
| 4                          | процентные доходы                                                                                                                                                                                       | 34                   | 5 029      | 2 113      |
| 10                         | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | 37                   | (13)       | 111        |
| 12                         | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него                                                                        | 38                   | (1 300)    | (12 800)   |
| 15                         | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы                                                                                                                                                         | 41                   | 7 312      | 7 814      |
| 16                         | Расходы на персонал                                                                                                                                                                                     | 42                   | (4 839)    | (4 268)    |
| 17                         | Прямые операционные расходы                                                                                                                                                                             | 43                   | (811)      | (1 295)    |
| 18                         | Процентные расходы                                                                                                                                                                                      | 44                   | (53)       | (140)      |
| 20                         | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                        | 46                   | (3 131)    | (2 896)    |
| 21                         | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи                                          | 16                   | (8 400)    | -          |
| 22                         | Прочие доходы                                                                                                                                                                                           | 47                   | 500        | 1          |
| 23                         | Прочие расходы                                                                                                                                                                                          | 47                   | -          | -          |
| 24                         | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                                                                                                     |                      | (5 707)    | (11 359)   |
| 25                         | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:                                                                                                                                                       | 48                   | (358)      | (95)       |
| 26                         | доход (расход) по текущему налогу на прибыль                                                                                                                                                            | 48                   | (295)      | (135)      |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

|                                           |                                                    |    |         |          |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------|----|---------|----------|
| 27                                        | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль    | 48 | (62)    | 40       |
| 29                                        | Прибыль (убыток) после налогообложения             |    | (6 064) | (11 454) |
| <b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b> |                                                    |    |         |          |
| 68                                        | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период |    | (6 064) | (11 454) |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

6 марта 2025 г.

(подпись)



Скороходов Алексей Юрьевич  
(инициалы, фамилия)

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

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКТО | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                        | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40262564000            | 38038471                               | 1127847041332                                  | НП                    |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Гарант Финком"  
ООО УК "Гарант Финком"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес      Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                 | Примечания к строкам | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого    |
|--------------|-----------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------------------------------|----------|
| 1            | 2                                       | 3                    | 4                | 17                                           | 18       |
| 1            | Остаток на 01.01.2023 г.                |                      | 105 270          | (15 625)                                     | 89 645   |
| 4            | Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный |                      | 105 270          | (15 625)                                     | 89 645   |
| 5            | Прибыль (убыток) после налогообложения  |                      | -                | (11 454)                                     | (11 454) |
| 14           | Прочее движение резервов                |                      | (25 071)         | 25 071                                       | -        |
| 14.1         | Остаток на 31.12.2023 г.                |                      | 80 199           | (2 008)                                      | 78 191   |
| 15           | Остаток на 01.01.2024 г.                |                      | 80 199           | (2 008)                                      | 78 191   |
| 18           | Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный |                      | 80 199           | (2 008)                                      | 78 191   |

|    |                                        |  |        |         |         |
|----|----------------------------------------|--|--------|---------|---------|
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения |  | -      | (6 064) | (6 064) |
| 29 | Остаток на 31.12.2024 г. в том числе:  |  | 80 199 | (8 073) | 72 126  |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

6 марта 2025 г.

  
(подпись)



Скороходов Алексей Юрьевич  
(инициалы, фамилия)

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

**Отчетность некредитной финансовой организации**

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40262564000             | 38038471                               | 1127847041332                                  | НП                    |

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 2024 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Гарант Финком"**

**ООО УК "Гарант Финком"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

**Почтовый адрес**      **Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3**

**Код формы по ОКУД: 0420005**

**Годовая (квартальная)**

тыс.руб

| Номер строки                                                     | Наименование показателя                                                                          | Примечания к строкам | За 2024 г.     | За 2023 г.     |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|----------------|
| 1                                                                | 2                                                                                                | 3                    | 4              | 5              |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>    |                                                                                                  |                      |                |                |
| 3                                                                | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии                               |                      | 8 436          | 8 114          |
| 4                                                                | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги                                                  |                      | (3 367)        | (3 604)        |
| 5                                                                | Проценты полученные                                                                              |                      | 3 946          | 2 383          |
| 6                                                                | Проценты уплаченные                                                                              |                      | (53)           | (140)          |
| 9                                                                | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам                                    |                      | (4 685)        | (4 180)        |
| 10                                                               | Оплата прочих административных и операционных расходов                                           |                      | (152)          | (166)          |
| 11                                                               | Уплаченный налог на прибыль                                                                      |                      | (241)          | (189)          |
| 12                                                               | Прочие денежные потоки от операционной деятельности                                              |                      | 501            | -              |
| 13                                                               | <b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>                                      |                      | <b>4 384</b>   | <b>2 218</b>   |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |                                                                                                  |                      |                |                |
| 26                                                               | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости |                      | 122 600        | 83 500         |
| 27                                                               | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости    |                      | (125 600)      | (85 500)       |
| 31                                                               | <b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>                                    |                      | <b>(3 000)</b> | <b>(2 000)</b> |
| <b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>    |                                                                                                  |                      |                |                |
| 41.1                                                             | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды                                             |                      | (570)          | (484)          |
| 44                                                               | <b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>                                        |                      | <b>(570)</b>   | <b>(484)</b>   |
| 45                                                               | <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                                |                      | <b>814</b>     | <b>(265)</b>   |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

|    |                                                                        |   |       |       |
|----|------------------------------------------------------------------------|---|-------|-------|
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 992   | 1 257 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода  | 5 | 1 805 | 992   |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

6 марта 2025 г.

(подпись)

Скороходов Алексей Юрьевич  
(инициалы, фамилия)



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

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации**

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации**

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

**Таблица 1.1**

| Номер строки | Стандарт МСФО               | Требования к раскрытию информации                                                                           | Описание                                                                                                                     |
|--------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                           | 3                                                                                                           | 4                                                                                                                            |
| 1            | МСФО (IAS) 1                | Номер лицензии                                                                                              | 21-000-1-00893                                                                                                               |
| 2            | МСФО (IAS) 1                | Срок действия лицензии                                                                                      | Бессрочная                                                                                                                   |
| 3            | МСФО (IAS) 1                | Дата выдачи лицензии                                                                                        | 14.06.2012 0:00:00                                                                                                           |
| 4            | МСФО (IAS) 1                | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия                                                 | Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами |
| 5            | МСФО (IAS) 1                | Информация о возобновлении действия лицензии                                                                | Не применимо                                                                                                                 |
| 6            | МСФО (IAS) 1                | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации                                            | Общество с ограниченной ответственностью                                                                                     |
| 7            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)                      | Бенефициар: Руппиев Сергей Дмитриевич - 100%,                                                                                |
| 8            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | Не применимо                                                                                                                 |
| 9            | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации         | 0                                                                                                                            |
| 10           | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств       | 0                                                                                                                            |
| 11           | МСФО (IAS) 1                | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | Не применимо                                                                                                                 |
| 12           | МСФО (IAS) 1                | Юридический адрес некредитной финансовой организации                                                        | Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3                                  |
| 13           | МСФО (IAS) 1                | Фактический адрес некредитной финансовой организации                                                        | Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3                                  |
| 14           | МСФО (IAS) 1                | Численность персонала некредитной финансовой организации                                                    | 3                                                                                                                            |
| 15           | МСФО (IAS) 21               | Валюта отчетности                                                                                           | В тысячах российских рублей                                                                                                  |

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А.Ю.



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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                              | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                                                                                                                              | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения. | <p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В 2024 году на российскую экономику продолжали оказывать влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление. В связи с этим Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальных систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Кроме того, введение рядом стран санкций в отношении российских компаний, а также введение ответных мер Правительством Российской Федерации, сокращение объемов рынка капитала и рынка кредитования, существенные колебания курса российского рубля по отношению к иностранным валютам привело к еще большей неопределенности экономической ситуации. Российский финансовый рынок старается восстановиться после потерь в связи с геополитической ситуацией и наложенными на него ограничениями.</p> <p>Рост ВВП по итогам 2024 года составил +4,1% г/г, что на 0,2% больше официального прогноза. Уровень безработицы находится на историческом минимуме 2,3%. Инфляция в Российской Федерации по итогам 2024 года составила 9,5%. Согласно официальным заявлениям Банка России текущее инфляционное давление остается высоким. Рост внутреннего спроса по-прежнему значительно опережает возможности расширения предложения товаров и услуг. Вместе с тем более выраженным стало охлаждение кредитной активности, растет склонность населения к сбережению. По оценке Банка России, достигнутая жесткость денежно-кредитных условий формирует необходимые предпосылки для возобновления процесса дезинфляции и возращения инфляции к цели в 2026 году. Ключевая ставка по итогам 2024 года сохраняет свое значение на уровне 21% годовых.</p> <p>Вместе с тем в 2024 году наблюдается повышение интереса к рынку доверительного управления со стороны институциональных инвесторов, которые оптимизируют свои бизнес-процессы в условиях санкционного давления, а также со стороны владельцев крупного капитала, возвращающего его из-за рубежа. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p> |

000 «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А.Ю.



Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                   | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                                         | Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, утвержденных Банком России (включая Положение Банка России № 532-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" от 03.02.2016 г. |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                                                       | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 3            | МСФО (IAS) 1  | Причины реклассификации сравнительных сумм                                                                                                                                                                                                                                          | Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 4            | МСФО (IAS) 1  | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)                                                                                                                                                                     | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 5            | МСФО (IAS) 1  | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации                                                                                                                                                                                                     | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 6            | МСФО (IAS) 1  | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

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



*А. Ю. Скороходов*

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А.Ю.

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

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                                                                                  | Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.                                                                               |
| 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) | Существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики Обществом не принималось.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 3                                    | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов                                                                                                                                                                                                                                                                  | Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. Общество относит депозиты, размещенные в кредитных организациях и займы, выданные юридическим или физическим лицам к категории финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, не реклассифицируются из данной категории. |

ОБЩЕСТВО «ИНТЕРЕСТ-АУДИТ»  
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

10

|                                                |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4                                              | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка, за исключением разниц, возникающих при пересчете финансовых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и признаются в составе прочего совокупного дохода. |
| 5                                              | МСФО (IAS) 1  | Непрерывность деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 6                                              | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля                                                                                                                                                                                                                          | Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b> |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 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) | Раздел 3.8 Учет договор аренды изложен в новой редакции. Данное изменение продиктовано вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 и ОСБУ 635-П. Причинами, применение стандарта являются обеспечение порядка раскрытия арендаторами и арендодателями уместной информации, правдиво представляющей эти операции. Данная информация является основой, используемой пользователями финансовой отчетности для оценки влияния аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

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

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div> <div>8</div> <div>МСФО (IAS) 8</div> </div> | <p>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 указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p> | <p>Выпущенные, но не вступившие в силу МСФО отсутствуют. При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество следовало учетной политике и использовало методы расчета, которые применялись при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г., за исключением применения новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Ниже рассматриваются основные аспекты влияния новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу 1 января 2025 г.:</p> <p>Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Данные поправки не оказали значимого влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>• Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой. Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки применяются к операциям купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как 'продажа' в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от продаж или ставки. Поправки определяют последующие требования к оценке операций купли-продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и подлежащим учету в качестве продажи. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества. Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Общество намерено принять стандарты и поправки к использованию после их вступления в силу.</p> <p>• Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 21 содержат требования, которые призваны способствовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация не возможна. Поправки к МСФО (IAS) 21 устанавливают основные принципы, в соответствии с которыми организация может оценить возможность обмена между двумя валютами на определенную дату для определенной цели и определить оценку текущего обменного курса на дату оценки в ситуации отсутствия конвертируемости. Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>• МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Новый стандарт вводит три получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибылях или убытках (операционную, инвестиционную и финансовую), и требует предоставления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов, и налогов на прибыль. Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>• Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»

П Р О В Е Р Е Н О

| Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов |                                 |                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9                                                                                                                                                                                     | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 7  | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов                                                       | <p>Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях, МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости); денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах), депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.</p> <p>При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора.</p> |
| 10                                                                                                                                                                                    | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 7  | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 11                                                                                                                                                                                    | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | В Обществе отсутствуют активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

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

10/05/2024

| Номер строки                                                          | Стандарт МСФО                   | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                     | 2                               | 3                                                                                                                                                                | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 12                                                                    | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                   | В Обществе отсутствуют активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 13                                                                    | МСФО (IFRS) 9,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                                                             | <p>финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой непроемные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в момент первоначального признания Общество определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период;</li> <li>- соответствуют определению депозитов и дебиторской задолженности.</li> </ul> <p>Амортизированной стоимостью денежные средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Последующая оценка финансовых активов, квалифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента.</p> |
| 14                                                                    | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 27  | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия                                             | В Обществе отсутствуют инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 15                                                                    | МСФО (IAS) 1                    | Порядок признания и последующего учета прочих активов                                                                                                            | Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 16                                                                    | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств по справедливой стоимости через прибыль или убыток                                                | В Обществе отсутствуют обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 17                                                                    | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств по амортизированной стоимости                                                                     | После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.<br>Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 18                                                                    | МСФО (IAS) 32                   | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств                                                                                    | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражаются чистой величиной 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b> |                                 |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 19                                                                    | МСФО (IFRS) 7                   | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо к Обществу                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                                                      |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20                                                                   | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                                                                                                                                                                                                                                  | Не применимо к Обществу                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 21                                                                   | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                                                                                                                                                                                                           | Не применимо к Обществу                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 22                                                                   | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>Инвестиционным имуществом признается имущество, находящееся в собственности Общества и предназначенное для получения арендных платежей, предоставляемое во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды, продажа которого в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, Обществом не планируется.</p> <p>После первоначального признания Общество учитывает инвестиционное имущество по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества является несущественной исходя от Общества вправе ее не учитывать при расчете амортизируемой величины объекта. Начисление амортизации по объектам инвестиционного имущества отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. Инвестиционное имущество подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.</p> <p>Объекты инвестиционного имущества подлежат признанию при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;</li> <li>- стоимость объекта может быть надежно определена;</li> </ul> <p>Дополнительные критерии:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект будет использован для получения арендных платежей;</li> <li>- объект будет предоставлен во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды;</li> <li>- объект будет предоставлен во временное пользование лицу, юридическому лицу, не являющемуся владельцем Общества;</li> <li>- объект не предназначен для продажи в ходе обычной деятельности.</li> </ul> |
| 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                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 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 | <p>Оценка инвестиционного имущества производится независимым оценщиком, обладающим признанной и соответствующей профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки недвижимости той же категории и местонахождения, не реже одного раза в год.</p> <p>Данные о сверке полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества раскрываются в отчетности Общества.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

|                                                                           |               |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25                                                                        | МСФО (IAS) 16 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)                                  | <p>Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства Общества включают следующие группы (классы) основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Земельные участки</li> <li>• Здания и сооружения;</li> <li>• Транспортные средства;</li> <li>• Мебель;</li> <li>• Офисное оборудование;</li> <li>• Компьютеры и вычислительная техника;</li> <li>• Прочий инвентарь.</li> </ul> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000-00 рублей.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 26                                                                        | МСФО (IAS) 16 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения                 | В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 27                                                                        | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения                                               | Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты, следующей за датой признания объекта готовым к использованию.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b> |               |                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 28                                                                        | МСФО (IAS) 38 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)                                                        | <p>Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество 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. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения); лицензии; патенты; товарные знаки, бренды (за исключением, созданных самим Обществом); прочие идентифицируемые нематериальные активы.</p> |
| 29                                                                        | МСФО (IAS) 1  | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                                                                                    |                                |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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                                                   | По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность используемая в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 31                                                                                                                 | МСФО (IAS) 38                  | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения                                                                                           | В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общество на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 32                                                                                                                 | МСФО (IAS) 1                   | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами                                                                                                                                                                             | Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях; Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b> |                                |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 33                                                                                                                 | МСФО (IAS) 1,<br>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 | Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Краткосрочные вознаграждения при признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общество одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По перечисленным расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования расходы начисляются ежемесячно в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежемесячно на последний календарный день месяца. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику. |
| 34                                                                                                                 | МСФО (IAS) 19                  | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией                                                                                                                                                  | Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                                                                 |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 35                                                                                              | МСФО (IAS) 19                   | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода                                                            | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 36                                                                                              | МСФО (IAS) 19                   | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами                                                                                                                    | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b> |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 37                                                                                              | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 5  | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи                                                                                                                                                               | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Общества.                                                                                                                                                                                                                                   |
| 37.1                                                                                            | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 2   | Порядок признания и последующего учета запасов                                                                                                                                                                                                         | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 38                                                                                              | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 37  | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств                                                                                                                                                                               | При отражении в бухгалтерском учете резервов – оценочных обязательств и условных обязательств Общество руководствуется Положением Банка России от 03.12.2015 №508-П и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы", а также внутренними регламентными документами.                                                                                     |
| 39                                                                                              | МСФО (IFRS) 16                  | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды                                                                                                                                                                          | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 17, ОСБУ 524-П и Учетной политикой Общества.                                                                                                                                                                                                                              |
| 39.1                                                                                            | МСФО (IFRS) 16                  | Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 40                                                                                              | МСФО (IFRS) 9                   | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности                                                                                                                                                                | Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на прибыль или убыток после оказания Обществу услуг.                                                                                                                                                                               |
| 41                                                                                              | МСФО (IAS) 1                    | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода                                                                                                                                                                                     | Уставной капитал Общества, отраженный в бухгалтерской (финансовой) отчетности, равен оплаченным долям учредителей Общества, Уставной капитал может быть увеличен за счет имущества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников Общества. Добавочный капитал формируется из взносов участников, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прироста стоимости имущества при переоценки. |
| 42                                                                                              | МСФО (IAS) 32,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)                                                                                                                                                                                       | У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 43                                                                                              | МСФО (IAS) 32,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала                                                                                                                                                                                                         | Резервный капитал - это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом Общества.                                                                                                                                                        |
| 44                                                                                              | МСФО (IAS) 12                   | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства                                                                                                              | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Общества.                                                                                                                                                                                           |

| Номер строки | Стандарт МСФО                   | Требования к раскрытию информации | Описание                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                               | 3                                 | 4                                                                                                                                                                                                                                           |
| 45           | МСФО (IAS) 10,<br>МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов      | Доходы от участия в уставных капиталах других организаций в виде причитающихся дивидендов отражаются Обществом на основании официальной информации, свидетельствующей об объявлении указанных выше доходов (в том числе в открытой печати). |

  
  
**ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР**  
**СКОРОХОДОВ А.С.**

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

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя               | На 31.12.2024 г.            |                                                 |                      | На 31.12.2023 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                    |
| 3            | Денежные средства на расчетных счетах | 1 805                       | 16                                              | 1 790                | 992                         | 3                                               | 989                  |
| 6            | Итого                                 | 1 805                       | 16                                              | 1 790                | 992                         | 3                                               | 989                  |

По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31.12.2023 года: в 2 кредитных организациях) Денежные средства на расчетных счетах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 1            | 2                       | 3                | 4                |
| 1            | Денежные средства       | 1 790            | 989              |
| 4.1          | Прочее                  | 16               | 3                |
| 5            | Итого                   | 1 805            | 992              |

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 г.

Таблица 5.4  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                     | 6     |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 992                                   | 992   |

|    |                                                                                   |           |           |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 2  | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | 992       | 992       |
| 6  | Поступление финансовых активов, в том числе:                                      | 136 224   | 136 224   |
| 7  | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | 136 224   | 136 224   |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                            | (135 410) | (135 410) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | (135 410) | (135 410) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 1 805     | 1 805     |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | 1 805     | 1 805     |

### Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 5.4  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                           | Денежные средства на расчетных счетах | Итого    |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                                 | 3                                     | 6        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе: | 1 257                                 | 1 257    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                     | 1 257                                 | 1 257    |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                      | 94 005                                | 94 005   |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                     | 94 005                                | 94 005   |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                            | (94 470)                              | (94 470) |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                     | (94 470)                              | (94 470) |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

| Номер строки | Наименование показателя                                                                          | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                | 3                                     | 6     |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе: | 992                                   | 992   |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                    | 992                                   | 992   |

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

Таблица 5.5  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3                                     | 6     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 3                                     | 3     |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 3                                     | 3     |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | 329                                   | 329   |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 329                                   | 329   |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                 | (316)                                 | (316) |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | (316)                                 | (316) |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 16                                    | 16    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 16                                    | 16    |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 5.5  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                     | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                           | 3                                     | 6     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе: | 114                                   | 114   |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                               | 114                                   | 114   |

|    |                                                                                                            |       |       |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| 6  | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                               | 52    | 52    |
| 7  | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                              | 52    | 52    |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                     | (163) | (163) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                              | (163) | (163) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе: | 3     | 3     |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                              | 3     | 3     |

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
 СКОРОХОДОВА Ю.А.




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

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                          | На 31.12.2024 г.            |                                                 |                      | На 31.12.2023 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                    |
| 2            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 33 420                      | -                                               | 33 420               | 29 338                      | -                                               | 29 338               |
| 13           | Итого                                                                                                            | 33 420                      | -                                               | 33 420               | 29 338                      | -                                               | 29 338               |

По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 кредитной организации (на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 кредитной организации). По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 все денежные средства сконцентрированы в банке-резиденте с высоким кредитным рейтингом - ruAAA. Рейтинг присвоен кредитным рейтинговым агентством "Эксперт РА". Средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют. Просроченная задолженность, по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствует. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитной организации раскрыта в Примечании 56.

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

Таблица 10.2  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах |  | Итого  |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--|--------|
| 1            | 2                                                                                  | 4                                                       |  | 14     |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 29 338                                                  |  | 29 338 |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 29 338                                                  |  | 29 338 |

|    |                                                                                   |           |           |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 6  | Поступление финансовых активов, в том числе:                                      | 130 628   | 130 628   |
| 7  | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | 130 628   | 130 628   |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                            | (126 546) | (126 546) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | (126 546) | (126 546) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 33 420    | 33 420    |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | 33 420    | 33 420    |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)**  
за 2023 г.

**Таблица 10.2**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого  |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                  | 4                                                       | 14     |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 27 608                                                  | 27 608 |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 27 608                                                  | 27 608 |

|    |                                                                                   |          |          |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| 6  | Поступление финансовых активов, в том числе:                                      | 87 607   | 87 607   |
| 7  | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | 87 607   | 87 607   |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                            | (85 876) | (85 876) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | (85 876) | (85 876) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 29 338   | 29 338   |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев     | 29 338   | 29 338   |

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

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя                                                                            | На 31.12.2024 г.                       |                                     |                                        |                                     | На 31.12.2023 г.                       |                                     |                                        |                                     |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
|              |                                                                                                    | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1            | 2                                                                                                  | 3                                      | 4                                   | 5                                      | 6                                   | 7                                      | 8                                   | 9                                      | 10                                  |
| 2            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | от 15,2 до 19,8                        | от 90 до 90 дней                    | от 6,2 до 14,2                         | от 30 до 30 дней                    |                                        |                                     |                                        |                                     |

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР «Гарант-Аудит»  
СКОВОДОВ А.Ю.

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1  
Тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя            | На 31.12.2024 г.            |                                                 |                      | На 31.12.2023 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                    |
| 2            | Дебиторская задолженность клиентов | 577                         | -                                               | 577                  | 501                         | -                                               | 501                  |
| 7            | Итого                              | 577                         | -                                               | 577                  | 501                         | -                                               | 501                  |

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по осуществлению деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами на 31.12.2024 г. в сумме 577 тысяч рублей (на 31.12 2023 г. 501 тысяча рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2  
Тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                    | Дебиторская задолженность клиентов | Итого   |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------|
| 1            | 2                                                                                                          | 3                                  | 8       |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:                         | 501                                | 501     |
| 3            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 501                                | 501     |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                               | 8 312                              | 8 312   |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 8 312                              | 8 312   |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                     | (8 236)                            | (8 236) |
| 13           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | (8 236)                            | (8 236) |

|    |                                                                                                            |     |     |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:                                    | 577 | 577 |
| 38 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 577 | 577 |

# Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                    | Дебиторская задолженность клиентов | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                          | 3                                  | 7                                | 8     |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:                    | 801                                | 1                                | 802   |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                              | -                                  | 1                                | 1     |
| 3            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 801                                | -                                | 801   |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                               | 7 814                              | (1)                              | 7 813 |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                              | -                                  | (1)                              | (1)   |

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

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                    | Дебиторская задолженность клиентов | Прочая дебиторская задолженность | Итого   |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------|
| 1            | 2                                                                                                          | 3                                  | 7                                | 8       |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 7 814                              | -                                | 7 814   |
| 11           | <b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>                                              | (8 114)                            | -                                | (8 114) |
| 13           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | (8 114)                            | -                                | (8 114) |
| 36           | <b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>              | 501                                | -                                | 501     |
| 38           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 501                                | -                                | 501     |

  
  
**ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР**  
**СКОРОХОДОВ А.Ю.**

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

**Примечание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него**

**Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него**

**Таблица 17.1**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                      | Инвестиционное имущество в собственности | Итого         |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|
| 1            | 2                                                                                                            | 3                                        | 6             |
| 1            | <b>Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:</b>                                                   | <b>60 600</b>                            | <b>60 600</b> |
| 2            | первоначальная (переоцененная) стоимость                                                                     | 85 670                                   | 85 670        |
| 4            | накопленное обесценение                                                                                      | (25 070)                                 | (25 070)      |
| 9            | Переклассификация в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи | (9 400)                                  | (9 400)       |
| 15           | Обесценение                                                                                                  | (12 800)                                 | (12 800)      |
| 21           | <b>Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:</b>                                                   | <b>38 400</b>                            | <b>38 400</b> |
| 22           | первоначальная (переоцененная) стоимость                                                                     | 51 670                                   | 51 670        |
| 24           | накопленное обесценение                                                                                      | (13 270)                                 | (13 270)      |
| 25           | <b>Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:</b>                                                   | <b>38 400</b>                            | <b>38 400</b> |
| 26           | первоначальная (переоцененная) стоимость                                                                     | 51 670                                   | 51 670        |
| 28           | накопленное обесценение                                                                                      | (13 270)                                 | (13 270)      |
| 39           | Обесценение                                                                                                  | (1 700)                                  | (1 700)       |
| 40           | Восстановление обесценения                                                                                   | 400                                      | 400           |
| 45           | <b>Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:</b>                                                   | <b>37 100</b>                            | <b>37 100</b> |
| 46           | первоначальная (переоцененная) стоимость                                                                     | 38 400                                   | 38 400        |
| 48           | накопленное обесценение                                                                                      | (1 300)                                  | (1 300)       |

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А.Ю.



ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                             | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам |                                     |                       |        | Итого |
|--------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|-------|
|              |                                                     | Земля, здания и сооружения                                         | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее |       |
| 1            | 2                                                   | 7                                                                  | 8                                   | 9                     | 10     | 12    |
| 1            | Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе: | -                                                                  | -                                   | -                     | 1 032  | 1 032 |
| 2            | первоначальная (переоцененная) стоимость            | -                                                                  | -                                   | -                     | 1 485  | 1 485 |
| 3            | накопленная амортизация                             | -                                                                  | -                                   | -                     | (454)  | (454) |
| 13           | Амортизация                                         | -                                                                  | -                                   | -                     | (495)  | (495) |
| 24           | Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе: | -                                                                  | -                                   | -                     | 536    | 536   |
| 25           | первоначальная (переоцененная) стоимость            | -                                                                  | -                                   | -                     | 1 485  | 1 485 |
| 26           | накопленная амортизация                             | -                                                                  | -                                   | -                     | (949)  | (949) |
| 28           | Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе: | -                                                                  | -                                   | -                     | 536    | 536   |
| 29           | первоначальная (переоцененная) стоимость            | -                                                                  | -                                   | -                     | 1 485  | 1 485 |
| 30           | накопленная амортизация                             | -                                                                  | -                                   | -                     | (949)  | (949) |
| 40           | Амортизация                                         | -                                                                  | -                                   | -                     | (495)  | (495) |

|    |                                                     |   |   |   |         |         |
|----|-----------------------------------------------------|---|---|---|---------|---------|
| 51 | Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе: | - | - | - | 41      | 41      |
| 52 | первоначальная (переоцененная) стоимость            | - | - | - | 1 485   | 1 485   |
| 53 | накопленная амортизация                             | - | - | - | (1 444) | (1 444) |

В таблице 19.1 в активах в форме права пользования, относящихся к основным средствам, в графе "Прочее" отражена долгосрочная аренда. Информация об оценочной справедливой стоимости основных средств раскрыта в примечании 56.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А.Ю.



ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                              | На 31.12.2024 г.            |                        |                      | На 31.12.2023 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                           | -                      | 8                    |
| 5            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                | 131                         | -                      | 131                  | 113                         | -                      | 113                  |
| 11           | Итого                                                | 131                         | -                      | 131                  | 121                         | -                      | 121                  |

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя      | Виды запасов   |           |                            |                                                          |        | Итого |
|--------------|------------------------------|----------------|-----------|----------------------------|----------------------------------------------------------|--------|-------|
|              |                              | Запасные части | Материалы | Инвентарь и принадлежности | Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни | Прочее |       |
| 1            | 2                            | 3              | 4         | 5                          | 6                                                        | 7      | 8     |
| 4            | Поступление (создание)       | -              | 23        | 20                         | -                                                        | -      | 43    |
| 8            | Признание в составе расходов | -              | (23)      | (20)                       | -                                                        | -      | (43)  |
| 18           | Поступление (создание)       | -              | 34        | -                          | -                                                        | -      | 34    |
| 22           | Признание в составе расходов | -              | (34)      | -                          | -                                                        | -      | (34)  |

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



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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 1            | 2                       | 3                | 4                |
| 2            | Обязательства по аренде | 52               | 622              |
| 16           | Итого                   | 52               | 622              |

В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости обязательств по аренде

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2024 г.  |                 | На 31.12.2023 г.  |                 |
|--------------|-------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|              |                         | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1            | 2                       | 3                 | 4               | 5                 | 6               |
| 1            | Обязательства по аренде | до 18%            | до 1 дня        | до 18%            | до 367 дней     |

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А.Ю.



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

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя           | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--------------|-----------------------------------|------------------|------------------|
| 1            | 2                                 | 3                | 4                |
| 19           | Прочая кредиторская задолженность | 350              | 134              |
| 20           | Итого                             | 350              | 134              |

По статье "Прочая кредиторская задолженность" по состоянию на 31.12.2024 отражены: Оказание консультационных и информационных услуг по ведению учета по ОСБУ 100 тысяч рублей, услуги по формированию отчетности и/или пакета отчетности в формате XBRL 20 тысяч рублей, ведение бух.учета (ЕПС, аутсорсинг) 30 тысяч рублей; консультационные услуги 200 тысяч рублей (по состоянию на 31.12.2023 года по статье "Прочая кредиторская задолженность" отражены: Оказание консультационных и информационных услуг по ведению учета по ОСБУ 60 тысяч рублей, услуги по формированию отчетности и/или пакета отчетности в формате XBRL 20 тысячи рублей, ведение бух.учета (ЕПС, аутсорсинг) 21 тысяча рублей, ДМС 33 тысячи рублей).

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

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А.Ю.



ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

## Примечание 29. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                       | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1            | 2                                                             | 3                | 4                |
| 3            | Расчеты по социальному страхованию                            | 57               | 50               |
| 4            | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 319              | 282              |
| 6            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль          | 17               | 1                |
| 11           | <b>Итого</b>                                                  | <b>394</b>       | <b>333</b>       |

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А. Ю.



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

## Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1 Обществом не заполняется, т.к. Общество имеет организационно-правовую форму Общество с ограниченной ответственностью, что не предполагает разделение уставного капитала на акции. Уставный капитал Общества составил 80 199 тысяч рублей на 31.12.2024 (80 199 тысяч рублей на 31.12.2023). Чистые активы Общества в соответствии с отраслевыми стандартами составили 72 126 тысяч рублей на 31.12.2024 г. (78 191 тысяча рублей на 31.12.2023 г.).

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

СКОРОХОДОВ А.Ю.



ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»

П Р О В Е Р Е Н О

### Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2024 года и 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

На 31.12.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 34 218 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 29 708 тысяч рублей).

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А.Ю.



ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»

П Р О В Е Р Е Н О

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                    | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                                                                          | 3          | 4          |
| 1            | По необесцененным финансовым активам, в том числе:                                                                         | 5 029      | 2 113      |
| 5            | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 5 028      | 2 113      |
| 8            | прочее                                                                                                                     | 1          | -          |
| 15           | Итого                                                                                                                      | 5 029      | 2 113      |

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОДОВ А.Ю.



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

40

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

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

за 2024 г.

Таблица 37.1  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                          | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                | 3                                                       | 6     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024                                   | 3                                                       | 3     |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 13                                                      | 13    |
| 5            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2024                                   | 16                                                      | 16    |

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)

за 2023 г.

Таблица 37.1  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                          | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                | 3                                                       | 6     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023                                   | 114                                                     | 114   |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | (111)                                                   | (111) |
| 5            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023                                   | 3                                                       | 3     |



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А.Ю.

ООО «ПРОМ ИНВЕСТ АУДИТ»

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 38.1  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                                  | 3          | 4          |
| 5            | Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества | (1 300)    | (12 800)   |
| 8            | Итого                                                                              | (1 300)    | (12 800)   |

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А.Ю.



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

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1  
тыс.руб

| Номер строки                                             | Наименование показателя                                     | За 2024 г. | За 2023 г. |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1                                                        | 2                                                           | 3          | 4          |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности          |                                                             |            |            |
| 44                                                       | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению      | 7 312      | 7 634      |
| 48                                                       | Итого                                                       | 7 312      | 7 634      |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности |                                                             |            |            |
| 53                                                       | Выручка от оказания информационных и консультационных услуг | -          | 180        |
| 55                                                       | Итого                                                       | -          | 180        |
| 56                                                       | Всего                                                       | 7 312      | 7 814      |

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А.Ю.



ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                             | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                   | 3          | 4          |
| 1            | Расходы по оплате труда                                             | 4 046      | 3 564      |
| 2            | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 720        | 630        |
| 5            | Прочее                                                              | 72         | 74         |
| 6            | Итого                                                               | 4 839      | 4 268      |

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 720 тысяч рублей (за 2023 год 630 тысяч рублей). Расходы по договорам ДМС 72 тысячи рублей (за 2023 год: 74 тысячи рублей).

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А.Ю.



ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                           | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                                                 | 3          | 4          |
| 7            | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 811        | 1 295      |
| 12           | Итого                                                                                             | 811        | 1 295      |

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А.Ю.



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

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя     | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|-----------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                           | 3          | 4          |
| 5            | По обязательствам по аренде | 53         | 140        |
| 7            | Итого                       | 53         | 140        |

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А.Ю.



ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

## Примечание 46. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                       | За 2024 г.   | За 2023 г.   |
|--------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| 1            | 2                                                             | 3            | 4            |
| 1            | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги          | 57           | 54           |
| 2            | Амортизация основных средств                                  | 495          | 495          |
| 9            | Расходы на юридические и консультационные услуги              | 495          | 508          |
| 15           | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 121          | 118          |
| 16           | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль   | 4            | 6            |
| 17           | Прочие административные расходы                               | 1 958        | 1 715        |
| 18           | <b>Итого</b>                                                  | <b>3 131</b> | <b>2 896</b> |

Прочие административные расходы 2024 г представлены, расходами по списанию: платы за право пользования объектами ИС - 13 тысяч рублей, стоимости запасов - 34 тысячи рублей, бухгалтерские услуги 1 322 тысячи рублей, услуги курьера - 12 тысяч рублей, услуги по формированию отчетности - 324 тысячи рублей, расходы на проведение аудита - 186 тысяч рублей, услуги по оценке - 60 тысяч рублей, почтовые услуги - 3 тысячи рублей, поддержка сайта - 2 тысячи рублей, публикация в СМИ - 2 тысячи рублей. (За 2023 г.: стоимость запасов - 43 тысячи рублей, бухгалтерские услуги - 1 121 тысяч рублей, услуги курьера - 15 тысяч рублей, услуги по формированию отчетности - 329 тысяч рублей, расходы на проведение аудита - 170 тысяч рублей, публикация в СМИ - 34 тысячи рублей, поддержка сайта - 3 тысячи рублей)

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВА Ю

Общество с ограниченной ответственностью  
«Гарант ФинКом»  
Управляющая компания  
Санкт-Петербург

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»

П Р О В Е Р Е Н О

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                       | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|-----------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                             | 3          | 4          |
| 3            | Доходы от списания кредиторской задолженности | -          | 1          |
| 8            | Прочие доходы                                 | 500        | -          |
| 9            | Итого                                         | 500        | 1          |

### Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 2024 г. |
|--------------|-------------------------|------------|
| 1            | 2                       | 3          |
| 5            | Прочие расходы          | -          |
| 6            | Итого                   | -          |

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВ А.Ю.



ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»

ПРОВЕРЕНО

## Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

| Номер строки | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                                                      | На 31.12.2024 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1            | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1            | Характер арендной деятельности арендатора                                                                                                                                                                                                                                                                              | Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как операционная долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. |
| 2            | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде                                                                                                                                                                                                     | Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательства по аренде. По договорам аренды офиса арендная плата подлежит оплате в рублях.      |
| 3            | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды                                                                                                                                                                                                                                                          | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют.                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 4            | Операции продажи с обратной арендой                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 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 | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 6            | Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации                                                                                                                                                                                                                   | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 7            | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях                                                                                                                                                               | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 8            | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде                                                                                                                                                                                                              | Фактическая стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде не пересматривалась.                                                                                                                                                                                                                                              |
| 9            | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды                                                                                                                                                                                                                                                       | Процентная ставка по договору аренды рассчитывается на основании учетной политики Общества. По публикуемым данным статистики Банка России применяется средневзвешенная процентная ставка, рассчитанная по выданным банками НКО кредитам и займам для субъектов малого и среднего предпринимательства.                                               |
| 10           | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей                                                                                                                                                                                                                                                 | Отсутствуют.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | Примечание | Балансовая стоимость - АУДИТ |                  |
|--------------|-------------------------|------------|------------------------------|------------------|
|              |                         |            | На 31.12.2024 г.             | На 31.12.2023 г. |
| 1            | 2                       | 3          | 4                            | 5                |

|   |                                                                                                                    |    |    |     |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|-----|
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них                                                                     | 19 | 41 | 536 |
| 3 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 52 | 622 |

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

**Таблица 47.1.3**

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                    | За 2024г. | За 2023г. |
|--------------|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 1            | 2                                                          | 3         | 4         |
| 1            | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 53        | 140       |
| 2            | проценты уплаченные                                        | 53        | 140       |
| 5            | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:   | 570       | 484       |
| 6            | платежи в погашение обязательств по договорам аренды       | 570       | 484       |
| 7            | Итого отток денежных средств                               | 624       | 624       |

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОДОВ А.Ю.



ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»

П Р О В Е Р Е Н О

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                 | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                       | 3          | 4          |
| 1            | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль           | 295        | 135        |
| 3            | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 62         | (40)       |
| 4            | Итого, в том числе:                                     | 358        | 95         |
| 6            | расходы (доходы) по налогу на прибыль                   | 358        | 95         |

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 7  
в 2023 году: 7

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

Таблица 48.2  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                   | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                                                                         | 3          | 4          |
| 1            | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                       | (5 707)    | (11 359)   |
| 2            | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. % - 2023 г. %              | (399)      | (795)      |
| 3            | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 757        | 890        |
| 4            | доходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                  | 84         | (8)        |
| 5            | расходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                 | 673        | 898        |
| 12           | Расходы (доходы) по налогу на прибыль                                                                                     | 358        | 95         |

На 31.12.2024 г. отсутствуют потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды  
На 31.12.2023 г. отсутствуют потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (продолжающаяся деятельность)

Таблица 48.4  
тыс.руб

| Номер строки                                                                                                         | Наименование показателя                                                       | На 31.12.2023 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31.12.2024 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|
| 1                                                                                                                    | 2                                                                             | 3                | 4                                     | 5                                             | 6                |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка |                                                                               |                  |                                       |                                               |                  |
| 1                                                                                                                    | Кредиторская задолженность                                                    | 9                | 20                                    | -                                             | 30               |
| 2                                                                                                                    | Страховые резервы                                                             | 23               | 4                                     | -                                             | 27               |
| 3                                                                                                                    | Прочее                                                                        | 6                | (5)                                   | -                                             | 1                |
| 4                                                                                                                    | Общая сумма отложенного налогового актива                                     | 39               | 19                                    | -                                             | 58               |
| 5                                                                                                                    | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 39               | 19                                    | -                                             | 58               |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу                               |                                                                               |                  |                                       |                                               |                  |
| 6                                                                                                                    | Дебиторская задолженность                                                     | (35)             | (5)                                   | -                                             | (40)             |
| 7                                                                                                                    | Финансовые активы                                                             | (24)             | (76)                                  | -                                             | (99)             |
| 8                                                                                                                    | Общая сумма отложенного налогового обязательства                              | (59)             | (81)                                  | -                                             | (140)            |
| 9                                                                                                                    | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                             | (20)             | (62)                                  | -                                             | (82)             |
| 10                                                                                                                   | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)                         | (20)             | (62)                                  | -                                             | (82)             |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (продолжающаяся деятельность) (сравнительные данные)

Таблица 48.4  
тыс.руб

| Номер строки                                                                                                         | Наименование показателя    | На 31.12.2022г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31.12.2023г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|
| 1                                                                                                                    | 2                          | 3               | 4                                     | 5                                             | 6               |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка |                            |                 |                                       |                                               |                 |
| 1                                                                                                                    | Кредиторская задолженность | 12              | (2)                                   | -                                             | 9               |

| Номер строки                                                                           | Наименование показателя                                                       | На 31.12.2022г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31.12.2023г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|
| 1                                                                                      | 2                                                                             | 3               | 4                                     | 5                                             | 6               |
| 2                                                                                      | Страховые резервы                                                             | 22              | 2                                     | -                                             | 23              |
| 3                                                                                      | Прочее                                                                        | 5               | 1                                     | -                                             | 6               |
| 4                                                                                      | Общая сумма отложенного налогового актива                                     | 39              | -                                     | -                                             | 39              |
| 5                                                                                      | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 39              | -                                     | -                                             | 39              |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу |                                                                               |                 |                                       |                                               |                 |
| 6                                                                                      | Дебиторская задолженность                                                     | (56)            | 21                                    | -                                             | (35)            |
| 7                                                                                      | Финансовые активы                                                             | (43)            | 19                                    | -                                             | (24)            |
| 8                                                                                      | Общая сумма отложенного налогового обязательства                              | (99)            | 40                                    | -                                             | (59)            |
| 9                                                                                      | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                             | (60)            | 40                                    | -                                             | (20)            |
| 10                                                                                     | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)                         | (60)            | 40                                    | -                                             | (20)            |

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

СКОРОХОДОВ А.Ю.



ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»

ПРОВЕРЕНО

Примечание 51. Сегментный анализ

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

|              |                                                                                           | тыс.руб    |            |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Номер строки | Наименование показателя                                                                   | За 2024 г. | За 2023 г. |
| 1            | 2                                                                                         | 3          | 4          |
| 1            | Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах) | (5 707)    | (11 359)   |

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

|              |                                                            | тыс.руб       |               |
|--------------|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Номер строки | Наименование показателя                                    | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| 1            | 2                                                          | 3             | 4             |
| 1            | Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом      | 73 116        | 79 339        |
| 2            | Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом | 989           | 1 149         |

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

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОВОРОДОВ А.Ю.  
«Гарант ФинКом»  
Общество с ограниченной ответственностью  
Санкт-Петербург

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.4  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                         | С задержкой платежа менее 30 дней | Итого  |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                                                                                               | 3                                 | 8      |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 33 420                            | 33 420 |
| 3            | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости                                                              | 33 420                            | 33 420 |
| 49           | Итого                                                                                                                                                           | 33 420                            | 33 420 |

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.4  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                         | С задержкой платежа менее 30 дней | Итого  |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                                                                                               | 3                                 | 8      |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 29 338                            | 29 338 |
| 3            | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости                                                              | 29 338                            | 29 338 |
| 49           | Итого                                                                                                                                                           | 29 338                            | 29 338 |

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.6  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                         | С задержкой платежа менее 30 дней | Итого |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                                                                               | 3                                 | 8     |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 577                               | 577   |
| 2            | дебиторская задолженность клиентов                                                                                                                              | 577                               | 577   |
| 25           | Итого                                                                                                                                                           | 577                               | 577   |

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.6  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                         | С задержкой платежа менее 30 дней | Итого |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                                                                               | 3                                 | 8     |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 501                               | 501   |
| 2            | дебиторская задолженность клиентов                                                                                                                              | 501                               | 501   |
| 25           | Итого                                                                                                                                                           | 501                               | 501   |

ООО «ПРОМ-НАРПСГ-АУДИТ»  
ИНН 77-07-0000000  
ОГРН 1077707000000

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.8  
тыс.руб

| Номер строки | Кредитный рейтинг                                                                                                | Рейтинг А |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                                                | 3         |
| 1            | Денежные средства, в том числе:                                                                                  | 1 747     |
| 2            | денежные средства на расчетных счетах                                                                            | 1 747     |
| 18           | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 33 420    |
| 20           | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости               | 33 420    |

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.8  
тыс.руб

| Номер строки | Кредитный рейтинг                                                                                                | Рейтинг А |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                                                | 3         |
| 1            | Денежные средства, в том числе:                                                                                  | 982       |
| 2            | денежные средства на расчетных счетах                                                                            | 982       |
| 18           | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 29 338    |
| 20           | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости               | 29 338    |

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 31.12.2024 г.

Таблица 52.9  
тыс.руб

| Номер строки | Кредитный рейтинг                                                                  | Без рейтинга |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1            | 2                                                                                  | 7            |
| 1            | Денежные средства, в том числе:                                                    | 59           |
| 2            | денежные средства на расчетных счетах                                              | 59           |
| 38           | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 577          |
| 39           | дебиторская задолженность клиентов                                                 | 577          |

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 (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.9  
тыс.руб

| Номер строки | Кредитный рейтинг                                                                  | Без рейтинга |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1            | 2                                                                                  | 7            |
| 1            | Денежные средства, в том числе:                                                    | 9            |
| 2            | денежные средства на расчетных счетах                                              | 9            |
| 38           | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 501          |
| 39           | дебиторская задолженность клиентов                                                 | 501          |

В таблице 52.09 по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отражены суммы дебиторской задолженности клиентов, денежных средств на расчетном счете по которым отсутствует кредитный рейтинг.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.12  
тыс.руб

| Номер строки             | Наименование показателя                                                           | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого  |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------|---------------|--------|
| 1                        | 2                                                                                 | 3      | 4                                                           | 5             | 6      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                   |        |                                                             |               |        |
| 1                        | Денежные средства                                                                 | 1 790  | -                                                           | -             | 1 790  |
| 8                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 33 996 | -                                                           | -             | 33 996 |
| 9                        | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                           | 33 420 | -                                                           | -             | 33 420 |
| 11                       | дебиторская задолженность                                                         | 577    | -                                                           | -             | 577    |
| 16                       | Прочие активы                                                                     | 131    | -                                                           | -             | 131    |
| 17                       | Итого активов                                                                     | 35 917 | -                                                           | -             | 35 917 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                   |        |                                                             |               |        |
| 21                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 402    | -                                                           | -             | 402    |
| 23                       | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 52     | -                                                           | -             | 52     |
| 25                       | кредиторская задолженность                                                        | 350    | -                                                           | -             | 350    |
| 27                       | Прочие обязательства                                                              | 394    | -                                                           | -             | 394    |
| 28                       | Итого обязательств                                                                | 795    | -                                                           | -             | 795    |
| 29                       | Чистая балансовая позиция                                                         | 35 121 | -                                                           | -             | 35 121 |

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.12  
тыс.руб

| Номер строки     | Наименование показателя                                                    | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого  |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------|---------------|--------|
| 1                | 2                                                                          | 3      | 4                                                           | 5             | 6      |
| Раздел I. Активы |                                                                            |        |                                                             |               |        |
| 1                | Денежные средства                                                          | 989    | -                                                           | -             | 989    |
| 8                | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 29 839 | -                                                           | -             | 29 839 |
| 9                | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                    | 29 338 | -                                                           | -             | 29 338 |
| 11               | дебиторская задолженность                                                  | 501    | -                                                           | -             | 501    |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

| Номер строки             | Наименование показателя                                                              | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого  |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------|---------------|--------|
| 1                        | 2                                                                                    | 3      | 4                                                           | 5             | 6      |
| 15                       | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | 9 400  | -                                                           | -             | 9 400  |
| 16                       | Прочие активы                                                                        | 121    | -                                                           | -             | 121    |
| 17                       | Итого активов                                                                        | 40 350 | -                                                           | -             | 40 350 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                      |        |                                                             |               |        |
| 21                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:    | 757    | -                                                           | -             | 757    |
| 23                       | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                        | 622    | -                                                           | -             | 622    |
| 25                       | кредиторская задолженность                                                           | 134    | -                                                           | -             | 134    |
| 27                       | Прочие обязательства                                                                 | 333    | -                                                           | -             | 333    |
| 28                       | Итого обязательств                                                                   | 1 090  | -                                                           | -             | 1 090  |
| 29                       | Чистая балансовая позиция                                                            | 39 260 | -                                                           | -             | 39 260 |

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 все активы и обязательства Общества сконцентрированы на территории России.

### Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2024 г.

Таблица 52.13  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | До 3 месяцев | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3            | 11    |
| 19           | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 52           | 52    |
| 21           | обязательства по аренде                                                                                | 52           | 52    |

|    |                                                                                     |     |     |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 30 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 350 | 350 |
| 42 | прочая кредиторская задолженность                                                   | 350 | 350 |
| 44 | Итого обязательств                                                                  | 402 | 402 |

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.**

**Таблица 52.13**  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3            | 4                      | 5                  | 11    |
| 19           | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 156          | 468                    | 52                 | 676   |
| 21           | обязательства по аренде                                                                                | 156          | 468                    | 52                 | 676   |
| 30           | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 134          | -                      | -                  | 134   |
| 42           | прочая кредиторская задолженность                                                                      | 134          | -                      | -                  | 134   |
| 44           | Итого обязательств                                                                                     | 290          | 468                    | 52                 | 810   |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.14  
тыс.руб

| Номер строки             | Наименование показателя                                                                                          | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого  |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------|--------|
| 1                        | 2                                                                                                                | 3            | 4                      | 5            | 6      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                                                  |              |                        |              |        |
| 1                        | Денежные средства, в том числе:                                                                                  | 1 805        | -                      | -            | 1 805  |
| 2                        | денежные средства на расчетных счетах                                                                            | 1 805        | -                      | -            | 1 805  |
| 47                       | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 33 420       | -                      | -            | 33 420 |
| 49                       | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости               | 33 420       | -                      | -            | 33 420 |
| 67                       | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                               | 577          | -                      | -            | 577    |
| 68                       | дебиторская задолженность клиентов                                                                               | 577          | -                      | -            | 577    |
| 74                       | Итого активов                                                                                                    | 35 802       | -                      | -            | 35 802 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                                  |              |                        |              |        |
| 93                       | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:           | 52           | -                      | -            | 52     |
| 95                       | обязательства по финансовой аренде                                                                               | 52           | -                      | -            | 52     |

|     |                                                                                     |        |   |   |        |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|---|--------|
| 104 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 350    | - | - | 350    |
| 116 | прочая кредиторская задолженность                                                   | 350    | - | - | 350    |
| 118 | Итого обязательств                                                                  | 402    | - | - | 402    |
| 119 | Итого разрыв ликвидности                                                            | 35 400 | - | - | 35 400 |

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.14  
тыс.руб

| Номер строки             | Наименование показателя                                                                                          | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого  |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------|--------|
| 1                        | 2                                                                                                                | 3            | 4                      | 5            | 6      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                                                  |              |                        |              |        |
| 1                        | Денежные средства, в том числе:                                                                                  | 992          | -                      | -            | 992    |
| 2                        | денежные средства на расчетных счетах                                                                            | 992          | -                      | -            | 992    |
| 47                       | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 29 338       | -                      | -            | 29 338 |
| 49                       | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости               | 29 338       | -                      | -            | 29 338 |
| 67                       | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                               | 501          | -                      | -            | 501    |
| 68                       | дебиторская задолженность клиентов                                                                               | 501          | -                      | -            | 501    |
| 73                       | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи                             | 9 400        | -                      | -            | 9 400  |
| 74                       | Итого активов                                                                                                    | 40 231       | -                      | -            | 40 231 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                                  |              |                        |              |        |

|              |                                                                                                        |              |                        |              |        |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------|--------|
| 93           | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 134          | 437                    | 52           | 622    |
| 95           | обязательства по финансовой аренде                                                                     | 134          | 437                    | 52           | 622    |
| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого  |
| 1            | 2                                                                                                      | 3            | 4                      | 5            | 6      |
| 104          | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 134          | -                      | -            | 134    |
| 116          | прочая кредиторская задолженность                                                                      | 134          | -                      | -            | 134    |
| 118          | Итого обязательств                                                                                     | 268          | 437                    | 52           | 757    |
| 119          | Итого разрыв ликвидности                                                                               | 39 963       | (437)                  | (52)         | 39 475 |

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.15  
тыс.руб

| Номер строки             | Наименование показателя                                                           | Рубли  | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого  |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------|------|---------------|--------|
| 1                        | 2                                                                                 | 3      | 4           | 5    | 6             | 7      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                   |        |             |      |               |        |
| 1                        | Денежные средства                                                                 | 1 790  | -           | -    | -             | 1 790  |
| 8                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 33 996 | -           | -    | -             | 33 996 |
| 9                        | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                           | 33 420 | -           | -    | -             | 33 420 |
| 11                       | дебиторская задолженность                                                         | 577    | -           | -    | -             | 577    |
| 15.1                     | Прочие активы                                                                     | 131    | -           | -    | -             | 131    |
| 16                       | Итого активов                                                                     | 35 917 | -           | -    | -             | 35 917 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                   |        |             |      |               |        |
| 20                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 402    | -           | -    | -             | 402    |

|      |                                               |            |   |   |   |            |
|------|-----------------------------------------------|------------|---|---|---|------------|
| 22   | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 52         | - | - | - | 52         |
| 24   | кредиторская задолженность                    | 350        | - | - | - | 350        |
| 25.1 | Прочие обязательства                          | 394        | - | - | - | 394        |
| 28   | <b>Итого обязательств</b>                     | <b>795</b> | - | - | - | <b>795</b> |
| 29   | Чистая балансовая позиция                     | 35 121     | - | - | - | 35 121     |

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.**

**Таблица 52.15**  
тыс.руб

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                              | Рубли         | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого         |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|------|---------------|---------------|
| 1                               | 2                                                                                    | 3             | 4           | 5    | 6             | 7             |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                      |               |             |      |               |               |
| 1                               | Денежные средства                                                                    | 989           | -           | -    | -             | 989           |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:           | 29 839        | -           | -    | -             | 29 839        |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                              | 29 338        | -           | -    | -             | 29 338        |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                            | 501           | -           | -    | -             | 501           |
| 15                              | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | 9 400         | -           | -    | -             | 9 400         |
| 15.1                            | Прочие активы                                                                        | 121           | -           | -    | -             | 121           |
| 16                              | <b>Итого активов</b>                                                                 | <b>40 350</b> | -           | -    | -             | <b>40 350</b> |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                      |               |             |      |               |               |
| 20                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:    | 757           | -           | -    | -             | 757           |
| 22                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                        | 622           | -           | -    | -             | 622           |
| 24                              | кредиторская задолженность                                                           | 134           | -           | -    | -             | 134           |

| Номер строки | Наименование показателя   | Рубли  | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого  |
|--------------|---------------------------|--------|-------------|------|---------------|--------|
| 1            | 2                         | 3      | 4           | 5    | 6             | 7      |
| 25.1         | Прочие обязательства      | 333    | -           | -    | -             | 333    |
| 26           | Итого обязательств        | 1 090  | -           | -    | -             | 1 090  |
| 27           | Чистая балансовая позиция | 39 260 | -           | -    | -             | 39 260 |

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 все активы и обязательства Общества выражены в рублях.

52.16 Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках.

Для Общества процентные активы - это средства, размещенные в кредитных организациях. По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. процентные активы имеют фиксированные процентные ставки, а доходы в виде процентов, полученные при размещении денежных средств на депозитных счетах в банках, составляют незначительный показатель в общем объеме доходов и не могут оказать негативное влияние на финансовое положение компании. В связи с тем, что процентный риск от управления данными активами практически отсутствует, Общество не проводит анализ активов на чувствительность к изменению процентных ставок.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

СКОРОХОДОВ А.Ю.



ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя                                                                            | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                     |                                                                                 | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                                                                                                    | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в 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:                          | 1 790                                             | 33 420                                                              | 577                                                                             | 35 786                       | 35 786               |
| 2            | денежные средства, в том числе:                                                                    | 1 790                                             | -                                                                   | -                                                                               | 1 790                        | 1 790                |
| 5            | денежные средства на расчетных счетах                                                              | 1 790                                             | -                                                                   | -                                                                               | 1 790                        | 1 790                |
| 8            | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                         | -                                                 | 33 420                                                              | 577                                                                             | 33 996                       | 33 996               |
| 9            | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:                              | -                                                 | 33 420                                                              | -                                                                               | 33 420                       | 33 420               |
| 11           | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | -                                                 | 33 420                                                              | -                                                                               | 33 420                       | 33 420               |
| 29           | дебиторская задолженность, в том числе:                                                            | -                                                 | -                                                                   | 577                                                                             | 577                          | 577                  |
| 31           | дебиторская задолженность клиентов                                                                 | -                                                 | -                                                                   | 577                                                                             | 577                          | 577                  |
| 39           | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                   | -                                                 | -                                                                   | 402                                                                             | 402                          | 402                  |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ИП ОБОБЩЕНО

|    |                                                                                   |   |  |     |     |     |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------|---|--|-----|-----|-----|
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - |  | 402 | 402 | 402 |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:                       | - |  | 52  | 52  | 52  |
| 47 | обязательства по аренде                                                           | - |  | 52  | 52  | 52  |
| 56 | кредиторская задолженность, в том числе:                                          | - |  | 350 | 350 | 350 |
| 68 | прочая кредиторская задолженность                                                 | - |  | 350 | 350 | 350 |

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные) на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.6  
тыс.руб

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

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

| 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 (в 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:                          | 989                                               | 29 338                                                              | 501                                                                             | 30 829                       | 30 829               |
| 2            | денежные средства, в том числе:                                                                    | 989                                               | -                                                                   | -                                                                               | 989                          | 989                  |
| 5            | денежные средства на расчетных счетах                                                              | 989                                               | -                                                                   | -                                                                               | 989                          | 989                  |
| 8            | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                         | -                                                 | 29 338                                                              | 501                                                                             | 29 839                       | 29 839               |
| 9            | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:                              | -                                                 | 29 338                                                              | -                                                                               | 29 338                       | 29 338               |
| 11           | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | -                                                 | 29 338                                                              | -                                                                               | 29 338                       | 29 338               |
| 29           | дебиторская задолженность, в том числе:                                                            | -                                                 | -                                                                   | 501                                                                             | 501                          | 501                  |
| 31           | дебиторская задолженность клиентов                                                                 | -                                                 | -                                                                   | 501                                                                             | 501                          | 501                  |
| 39           | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                   | -                                                 | -                                                                   | 757                                                                             | 757                          | 757                  |
| 40           | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                  | -                                                 | -                                                                   | 757                                                                             | 757                          | 757                  |
| 45           | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:                                        | -                                                 | -                                                                   | 622                                                                             | 622                          | 622                  |
| 47           | обязательства по аренде                                                                            | -                                                 | -                                                                   | 622                                                                             | 622                          | 622                  |
| 56           | кредиторская задолженность, в том числе:                                                           | -                                                 | -                                                                   | 134                                                                             | 134                          | 134                  |

|    |                                   |   |     |     |     |
|----|-----------------------------------|---|-----|-----|-----|
| 68 | прочая кредиторская задолженность | - | 134 | 134 | 134 |
|----|-----------------------------------|---|-----|-----|-----|

В составе финансовых активов на 31.12.2024 (31.12.2023), учитываемых по справедливой стоимости по уровню 2 отражены депозиты в кредитных организациях. Для определения справедливой стоимости Общество использует возможность анализа сопоставимых данных публикуемых в сетях интернет по процентным ставкам по аналогичным финансовым активам. В составе финансовых активов и финансовых обязательств на 31.12.2024 (31.12.2023), учитываемых по справедливой стоимости по уровню 3 отражена дебиторская, кредиторская задолженности и займы выданные и прочие размещенные средства оцениваемые Обществом на основании Договорных обязательств с контрагентами. Признаком обесценения на отчетную дату не выявлено. За отчетный период изменений в составе финансовых активов, оцениваемых по уровню 3 иерархии справедливой стоимости, в том числе переносов из категории оценки инструментов с уровнем 3 в категорию оценки инструментов с уровнем 2 (и обратно) не происходило.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2024 г.

Таблица 56.7  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя  | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                     |                                                                                 | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                          | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1            | 2                        | 3                                                 | 4                                                                   | 5                                                                               | 6                            | 7                    |
| 1            | Инвестиционное имущество | -                                                 | -                                                                   | 37 100                                                                          | 37 100                       | 37 100               |
| 2            | Прочее                   | -                                                 | -                                                                   | 131                                                                             | 131                          | 131                  |
| 3            | Итого                    | -                                                 | -                                                                   | 37 231                                                                          | 37 231                       | 37 231               |

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

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 56.7  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя  | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                     |                                                                                 |        | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------|----------------------|
|              |                          | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |        |                              |                      |
| 1            | 2                        | 3                                                 | 4                                                                   | 5                                                                               | 6      | 7                            |                      |
| 1            | Инвестиционное имущество | -                                                 | -                                                                   | 38 400                                                                          | 38 400 | 38 400                       |                      |
| 2            | Прочее                   | -                                                 | -                                                                   | 121                                                                             | 121    | 121                          |                      |
| 3            | Итого                    | -                                                 | -                                                                   | 38 521                                                                          | 38 521 | 38 521                       |                      |

В составе финансовых активов на 31.12.2024 (31.12.2023), учитываемых по справедливой стоимости по уровню 3 иерархии - стоимость прочих активов, в размере по состоянию на 31.12.2024: 131 тысяча рублей (на 31.12.2023: 121 тысяча рублей).

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»  
ПРОВЕРЕНО

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОХОВА Ю.  
Общество с ограниченной ответственностью  
«Гарант ФинКом»  
Юридический адрес: Санкт-Петербург

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2024 г.

Таблица 58.1  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|--------------|-------------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                       | 7                                | 10    |
| 29           | Прочие обязательства    | 274                              | 274   |

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|--------------|-------------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                       | 7                                | 10    |
| 29           | Прочие обязательства    | 249                              | 249   |

На 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. по строке "Прочие обязательства" отражена сумма начисленного резерва неиспользованных отпусков, с учетом страховых взносов.

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

Таблица 58.2  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|--------------|-------------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                       | 7                                | 10    |
| 16           | Расходы на персонал     | 3 443                            | 3 443 |

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2023 г.

Таблица 58.2  
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|--------------|-------------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                       | 7                                | 10    |

|    |                     |       |       |
|----|---------------------|-------|-------|
| 16 | Расходы на персонал | 3 128 | 3 128 |
|----|---------------------|-------|-------|

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

|              |                              | тыс.руб    |            |
|--------------|------------------------------|------------|------------|
| Номер строки | Наименование показателя      | За 2024 г. | За 2023 г. |
| 1            | 2                            | 3          | 4          |
| 1            | Краткосрочные вознаграждения | 3 443      | 3 128      |

На 31.12.2024 и на 31.12.2023 вознаграждения ключевому персоналу ограничались выплатой заработной платы и страховых взносов.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР  
СКОРОУСЛОВ.Ю.




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

### Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий, оказывающих существенное влияние на деятельность Управляющей компании, произошедших после отчетной даты – нет. ООО УК "Гарант Финком" имеет способность продолжать свою деятельность, с учетом всей имеющейся информации на обозримое будущее.

Генеральный директор  
(должность руководителя)

6 марта 2025 г.



Скороходов Алексей Юрьевич  
(инициалы, фамилия)

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»

П Р О В Е Р Е Н О

