

**Общество с ограниченной ответственность
"Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

Содержание

Отчет о финансовом положении.....	3
Отчет о прибылях и убытках.....	4
Отчет о прочем совокупном доходе.....	5
Отчет об изменениях в собственном капитале	6
Отчет о движении денежных средств.....	7

Примечания в составе финансовой отчетности

1. Основная деятельность Компании.....	8
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	8
3. Основы представления отчетности	9
4. Принципы Учетной политики	12
5. Денежные средства и их эквиваленты	19
6. Кредиты и дебиторская задолженность.....	19
7. Инвестиционное имущество.....	20
8. Основные средства	20
9. Нематериальные активы	20
10. Прочие активы	21
11. Прочие обязательства.....	21
12. Уставный капитал.....	21
13. Выручка.....	21
14. Процентные доходы	21
15. Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки.....	21
16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	22
17. Административные и прочие операционные расход.....	22
18. Налог на прибыль	23
19. Управление финансовыми рисками	24
20. Условные обязательства	28
21. Справедливая стоимость финансовых инструментов	28
22. Операции со связанными сторонами	30
23. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики	30
24. События после отчетной даты.....	31

ООО "УК "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
Отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	34 039	33 368
Кредиты и дебиторская задолженность	6	313	1 710
Текущее требование по налогу на прибыль		89	75
Инвестиционное имущество	7	19 750	20 460
Основные средства	8	8 108	7 276
Нематериальные активы	9	481	652
Отложенные налоговые активы	18	-	7 378
Прочие активы	10	609	619
Итого активов		63 389	71 539
Обязательства			
Кредиторская задолженность		-	-
Отложенные налоговые обязательства	18	808	-
Прочие обязательства	11	1 510	1 377
Итого обязательств		2 318	1 377
Собственный капитал			
Уставный капитал	12	61 574	61 574
Резерв переоценки основных средств		2 566	1 803
Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)		(3 069)	6 786
Итого собственный капитал		61 071	70 163
Итого обязательств и собственного капитала (дефицита собственного капитала)		63 389	71 539

Утверждено и подписано 28 апреля 2025 года.

Генеральный директор _____

Силин Е.Л.

ООО "УК "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
Отчет о прибылях и убытках
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2024	2023
Выручка	13	2 345	3 631
Итого выручка от основной деятельности		2 345	3 631
Процентные доходы	14	5 649	2 691
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки	15	(2 706)	44
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	16	1 819	5 335
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности		4 762	8 070
Административные и прочие операционные расходы	17	(9 040)	(9 392)
Прочие расходы		(15)	-
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(9 055)	(9 392)
Прибыль (Убыток) до налогообложения		(1 948)	2 310
Расходы по налогу на прибыль	18	(7 906)	(439)
Прибыль (убыток) за период, приходящийся на собственников		(9 855)	1 871

Утверждено и подписано 28 апреля 2025 года.

Генеральный директор _____

Силин Е.Л.

ООО "УК "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
Отчет о прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

Примечание	2024	2023
Прибыль (Убыток) за период, признанная (признанный) в отчете о прибылях и убытках	(9 855)	1 871
Прочий совокупный доход		
Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток		
Изменение фонда переоценки основных средств	1 167	690
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток	(405)	(138)
Прочий совокупный доход, который не переклассифицируется в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль	763	552
Прочий совокупный доход (убыток) за период	763	552
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период	(9 092)	2 423

Утверждено и подписано 28 апреля 2025 года.

Генеральный директор _____

Силин Е.Л.

ООО "УК "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
Отчет об изменениях в собственном капитале
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)	Итого собственный капитал (дефицит собственного капитала)
Остаток за 01 января 2023 года	61 574	-	6 166	67 740
Изменения вследствие выявленных ошибок	-	1 251	(1 251)	-
Остаток за 01 января 2023 года пересмотренный	61 574	1 251	4 915	67 740
Прибыль (убыток)	-	-	1 871	1 871
Прочий совокупный доход	-	552	-	552
Прочие взносы участников	-	-	-	-
Остаток за 31 декабря 2023 года	61 574	1 803	6 786	70 163
Остаток за 31 декабря 2023 года пересмотренный	61 574	1 803	6 786	70 163
Прибыль (убыток)	-	-	(9 855)	(9 855)
Прочий совокупный доход	-	763	-	763
Прочие взносы участников	-	-	-	-
Остаток за 31 декабря 2024 года	61 574	2 566	(3 069)	61 071

Утверждено и подписано 28 апреля 2025 года.

Генеральный директор _____

Силин Е.Л.

ООО "УК "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
Отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

	2024	2023
Денежные потоки от операционной деятельности		
Выручка	2 328	3 742
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(3 022)	(2 463)
Проценты полученные	5 449	2 650
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(5 463)	(7 027)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(532)	(560)
Уплаченный налог на прибыль	(140)	-
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(308)	(508)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	(1 688)	(4 167)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи инвестиционного имущества	-	2 087
Поступление доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду	2 127	3 000
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	2 127	5 087
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	438	920
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	33 286	32 366
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	33 724	33 286

Утверждено и подписано 28 апреля 2025 года.

Генеральный директор _____

Силин Е.Л.

1. Основная деятельность Компании

Данная финансовая отчетность ООО "УК "Финанс Трейд Эссет Менеджмент" подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент", именуемое в дальнейшем "Компания", осуществляет свою деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами на основании лицензии от 18.11.2008 № 21-000-1-0061, выданной ФСФР России.

На отчетную дату в доверительном управлении Компании находились:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Квант";
- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Селена".

На дату составления настоящей финансовой отчетности Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Квант" и Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Селена" находятся в стадии прекращения. Ориентировочный срок завершения мероприятий – август-сентябрь 2025 года. Компания не планирует прекращать свою деятельность, проводит мероприятия по расширению деятельности. В частности, планируется запуск совместно с девелопером и потенциальным инвестором паевого фонда для инвестирования в строительство коттеджного поселка в г. Минск. Поданы документы на участие в конкурсе на право управления средствами компенсационного фонда СРО Крымского союза арбитражных управляющих "Эксперт", достигнуто соглашение о создании частного комбинированного фонда, а также развитие направления в качестве представителя владельцев облигаций (30.07.2024 компания включена в список Банка России).

Деятельность Компании регулируется Банком России.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 5 человек (за 2023 год: 5 человек).

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности: Российская Федерация, 123060, г. Москва, ул. Маршала Рыбалко, д.2, корп. 6.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Компания имеет следующую структуру владельцев:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО "Группа Компаний Партнер"	100,00%	100,00%

У Компании отсутствует конечный владелец (бенефициар).

Участниками ООО "Группа Компаний Партнер" являются: Чеусова Виктория Андреевна, Бондарь Галина Павловна, ООО "Специализированное Финансовое общество "Денежный Рынок", Поняева Елена Николаевна, Баранов Андрей Александрович, каждый из которых владеет в равных долях по 20% в уставном капитале. Единственным участником ООО "Специализированное Финансовое общество "Денежный Рынок" является Коноплева Ольга Сергеевна.

Валюта представления отчетности. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

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.

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 возвращения инфляции к цели в 2026 году.

Ключевая ставка по итогам 2024 года сохраняет свое значение на уровне 21% годовых. 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.

3. Основы представления отчетности

Общие положения. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям и Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Компания ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и составляет финансовую отчетность в соответствии с российскими законодательно – нормативными актами и отраслевыми стандартами бухгалтерской отчетности (ОСБУ). Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании данных российской отчетности с учетом корректирующих и реклассифицирующих проводок, необходимых для ее приведения в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Суждения, выработанные в процессе применения учетной политики, оказывающие значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и являющиеся наиболее существенными для финансовой отчетности, раскрываются в соответствующих примечаниях.

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

Корректировки годовой финансовой отчетности 2023 года после выпуска

Согласно МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки", исправление ошибок прошлых периодов было отражено ретроспективно. Ретроспективное исправление ошибок не оказало влияние на общую величину собственного капитала, и не повлияло на другие статьи отчета о финансовом положении.

Согласно МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" исправление ошибок прошлых периодов было отражено путем ретроспективного пересчета форм отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года следующим образом: из строки "Нераспределенная

ООО "УК "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"**Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года***(в тысячах российских рублей)*

прибыль" отчета о финансовом положении был осуществлен перенос 1.575 тыс. руб. в строку "Резерв переоценки основных средств". Соответствующим образом скорректированы взаимосвязанные прочие показатели годовой финансовой отчетности.

Следует дополнить, что для более детализированного раскрытия информации о движении денежных средств, Компания в 2024 году перешла с косвенного метода на прямой метод составления отчета о движении денежных средств. Соответственно были пересчитаны сопоставимые данные за 2023 год.

Ниже представлено влияние корректировок в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 год:

	31 декабря 2023 года после реклассификации	Эффект реклассификации	31 декабря 2023 года до реклассификации
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	33 368	-	33 368
Кредиты и дебиторская задолженность	1 710	-	1 710
Текущее требование по налогу на прибыль	75	-	75
Инвестиционное имущество	20 460	-	20 460
Основные средства	7 276	-	7 276
Нематериальные активы	652	-	652
Отложенные налоговые активы	7 378	-	7 378
Прочие активы	619	-	619
Итого активов	71 539	-	71 539
Обязательства			
Кредиторская задолженность	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Прочие обязательства	1 377	-	1 377
Итого обязательств	1 377	-	1 377
Собственный капитал			
Уставный капитал	61 574	-	61 574
Резерв переоценки основных средств	1 803	1 575	227
Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)	6 786	(1 575)	8 361
Итого собственный капитал	70 163	-	70 163
Итого обязательств и собственного капитала	71 539		71 539

Ниже представлено влияние корректировок в отчете о прибылях и убытках за 2023 год:

	31 декабря 2023 года после реклассификации	Эффект реклассификации	31 декабря 2023 года до реклассификации
Выручка	3 631	-	3 631
Итого выручка от основной деятельности	3 631	-	3 631
Процентные доходы	2 691	-	2 691
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки	44	44	-

ООО "УК "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах российских рублей)

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	5 335	5 335	-
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности	8 070	5 379	2 691
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки	-	(44)	44
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	(5 335)	5 335
Прочие операционные доходы	-	(149)	149
Административные и прочие операционные расходы	(9 392)	(206)	(9 186)
Прочие расходы	-	-	-
Итого доходов (расходов) от прочей деятельности	(9 392)	(5 733)	(3 659)
Прибыль (Убыток) до налогообложения	2 309	(355)	2 664
Расходы (Доходы) по налогу на прибыль	(439)	29	(468)
Прибыль (убыток) за период, приходящийся на собственников	1 871	(325)	2 195

Ниже представлено влияние корректировок в отчете о прочем совокупном доходе за 2023 год:

	31 декабря 2023 года после реклассификации	Эффект реклассификации	31 декабря 2023 года до реклассификации
Прибыль (Убыток) за период, признанная (признанный) в отчете о прибылях и убытках	1 871	(325)	2 195
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток			
Изменение фонда переоценки основных средств	690	355	335

Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток	(138)	(30)	(108)
Прочий совокупный доход, который не переклассифицируется в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль	522	325	227
Прочий совокупный доход (убыток) за период	552	325	227
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период	2 423	-	2 423

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно.

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

Поправки к МСФО (IAS) 21 "Отсутствие возможности обмена валют" применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2025 г. Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – "Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов" применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г. "Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11": поправки к МСФО (IAS) 7 – "Учет по первоначальной стоимости"; поправки к МСФО (IFRS) 9 – "Прекращение признания обязательств по аренде"; поправки к МСФО (IFRS) 10 – "Определение "агента де-факто"; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – "Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки"; поправки к МСФО (IFRS) 7 – "Прибыль или убыток при прекращении признания"; поправки к МСФО (IFRS) 1 – "Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО"; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – "Введение"; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – "Раскрытие информации о кредитном риске"; поправки к МСФО (IFRS) 9 – "Цена сделки" применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г. МСФО (IFRS) 18 "Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности" применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г. МСФО (IFRS) 19 "Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации" применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

4. Принципы Учетной политики

Основные принципы бухгалтерского учета – Настоящая финансовая отчетность Компании подготовлена на основе метода начислений.

Бухгалтерский учет ведется Компанией в соответствии с российским законодательством. Прилагаемая финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, ведущихся в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Валюта отчетности – Денежной единицей, используемой при составлении данной финансовой отчетности, является российский рубль.

Денежные средства и их эквиваленты – Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию на момент предоставления, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

К эквивалентам денежных средств Компания относит также депозиты в кредитных организациях сроком размещения до 3 – х месяцев.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – Ценные бумаги, которые не были классифицированы Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания может соответствующим решением на дату первоначального признания ценных бумаг классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые текущие сделки с тем же инструментом на рынке или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные, наблюдаемые на открытом рынке.

Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании более чем на 10% отличается от стоимости их приобретения (уровень существенности).

Компания классифицирует финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствующую категорию в момент их приобретения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, могут быть переклассифицированы только в следующих случаях:

(а) в очень редких случаях возможна переклассификация финансовых активов из категории учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли, в категории удерживаемых до погашения и имеющихся в наличии для продажи, если этот актив больше не удерживается для целей продажи или обратного выкупа в ближайшее время;

(б) возможна переклассификация из категории финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли, в категорию "кредиты и дебиторская задолженность", если Компания имеет намерение и способность удерживать данный финансовый актив в обозримом будущем до погашения.

В отношении ценных бумаг, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, проверка на обесценение не производится. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.

По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.

Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход –

Компания оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг;
- условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По долевым ценным бумагам, которые в противном случае были бы классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания может принять не подлежащее отмене решение отражать изменения справедливой стоимости таких ценных бумаг в составе прочего совокупного дохода в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9.

Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату проведения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

Переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.

При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с выбранным методом оценки стоимости), списываются.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – Компания относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков;
- условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Компания формирует резерв под обесценение долговых ценных бумаг (включая векселя) или, в случае превышения оценки ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании долговых ценных бумаг, над оценкой ожидаемых кредитных убытков на дату оценки (далее - благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок), отразить корректировку стоимости долговых ценных бумаг, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании.

Долговая ценная бумага является кредитно-обесцененным финансовым активом, если имеется одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Подтверждением обесценения долговых ценных бумаг являются наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения эмитента;
- нарушение эмитентом условий погашения или выплаты процентных доходов по долговой ценной бумаге;
- появление признаков банкротства эмитента;
- исчезновение активного рынка для долговой ценной бумаги в результате финансовых затруднений у эмитента;
- покупка долговой ценной бумаги с большой скидкой (дисконтом);

- иные случаи в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Не реже чем на каждую отчетную дату Компания оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по долговой ценной бумаге с даты ее первоначального признания. При этом Компания руководствуется требованиями к определению значительного увеличения кредитного риска, установленными МСФО (IFRS) 9.

Компания признает разницу между величиной оценки резерва под обесценение или корректировки стоимости долговых ценных бумаг на отчетную дату и величиной предыдущей оценки в качестве доходов или расходов от обесценения.

Ожидаемые кредитные убытки определяются как взвешенная с учетом вероятности оценка кредитных убытков за весь ожидаемый срок обращения долговых ценных бумаг. Ожидаемые кредитные убытки зависят от суммы и срока выплат, поэтому кредитный убыток возникает даже в том случае, если Компания ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено условиями выпуска.

Основные средства – за исключением основных средств, классифицированных в категорию "Здания и сооружения", отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение. Основные средства, соответствующие классу: Земля, здания и сооружения подлежат учету по переоцененной стоимости. Под первоначальной стоимостью для зданий, имеющих на балансе на момент первого применения МСФО (за исключением незавершенного строительства и капвложений в арендованные объекты), понимается переоцененная стоимость на момент первого применения МСФО, для прочих основных средств - стоимость приобретения, скорректированная до эквивалента покупательной способности российского рубля за 31 декабря 2002 года. Если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прочих совокупных доходах. Оценочная возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из чистой реализуемой стоимости актива и ценности его использования. В последнем случае сумма реализованного дохода от переоценки представляет собой разницу между амортизацией, основанной на переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, основанной на его первоначальной стоимости.

Переоценка выполняется с периодичностью, достаточной, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью.

Справедливая стоимость объекта недвижимости определяется независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию и опыт по проведению оценки объектов недвижимости схожей категории, расположенных на той же территории.

Незавершенное строительство и капитальные вложения в арендованные объекты учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом резерва под обесценение. По завершении строительства активы переводятся в соответствующую категорию основных средств или инвестиционного имущества и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

Прочие категории основных средств отражаются по балансовой стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой части оборудования, отражаемые по факту понесения в случае, если они отвечают критериям капитализации.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав общехозяйственных и административных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Инвестиционное имущество – Инвестиционное имущество (земля или здание – или часть здания – или и то, и другое) – готовое к использованию имущество или строящаяся недвижимость, находящееся в распоряжении владельца или арендатора по договору финансовой аренды, с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала или и того и другого, но не для: (а) использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, для административных целей; или (б) продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционное имущество первоначально отражается по стоимости приобретения. Дальнейший учет производится на основе модели по справедливой стоимости.

Активы, классифицируемые как "удерживаемые для продажи" – Активы классифицируются как "удерживаемые для продажи", если их балансовая стоимость будет возмещена в результате совершения продажи в течение 12 месяцев с даты реклассификации, а не в результате продолжения эксплуатации. Продление периода завершения плана продаж может превышать 12 месяцев, если такое продление вызвано событиями или обстоятельствами, неподконтрольными организации, и при этом существуют подтверждения намерения Компании осуществить имеющийся у него план продажи. Реклассификация активов, удерживаемых для продажи, требует соблюдения следующих условий:

- данные активы имеются в наличии для немедленной продажи в их текущем состоянии;
- руководство Компании утвердило программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации;
- активы становятся предметом предложения на рынке по цене, сопоставимой с их справедливой стоимостью;
- ожидается, что продажа будет осуществлена в течение 12 месяцев с момента реклассификации;
- отсутствует вероятность существенного изменения плана продаж или ее отмены.

Активы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как "удерживаемые для продажи", не реклассифицируются и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Активы, "удерживаемые для продажи", оцениваются по наименьшей величине из двух значений: их балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоговые активы и инвестиционное имущество, отражаемые по справедливой стоимости, не подлежат оценке по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Долгосрочные активы, "удерживаемые для продажи", не амортизируются.

Нематериальные активы – К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неопределенного на ограниченный.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Компанией и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Капитализированные затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования с использованием норм амортизации.

Нормы амортизации берутся исходя из срока полезного использования нематериального актива.

Амортизация – Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов.

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива, превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключают необходимость его амортизации.

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями Компании. Амортизация прекращается с прекращением его признания.

Аренда – Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией - арендатором на дату начала аренды и оцениваются по первоначальной стоимости, определяемой по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не были осуществлены на дату признания. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Компании. Арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды и первоначальные прямые затраты, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Компанией-арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с последующей корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды. После даты начала аренды Компания-арендатор увеличивает балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде и уменьшает балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; переоценивает балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды. После даты начала аренды Компания-арендатор переоценивает обязательства по аренде с учетом изменений арендных платежей в качестве корректировки актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, Компания- арендатор признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка. Актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором. Для последующей оценки активов в форме права пользования средств Компания выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Уставный капитал – Уставный капитал отражается по стоимости, зафиксированной участниками Компании на дату внесения.

Дивиденды – отражаются в составе чистых активов, причитающихся участникам в том периоде, за который они были объявлены.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в отчетности как распределение прибыли.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерского баланса, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Налог на прибыль – В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Расходы/возмещение по налогу на прибыль в отчете о прочем совокупном доходе за год включают текущее налогообложение и изменения в отложенном налогообложении. Текущее налогообложение рассчитывается на основе ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действующих на дату составления бухгалтерского баланса. Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату. Активы по отложенному налогообложению отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенные налоговые активы и обязательства создаются в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, кроме тех случаев, когда момент исчезновения временных разниц может контролироваться Компанией и существует вероятность того, что эти временные разницы не исчезнут в обозримом будущем.

Отражение доходов и расходов – Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прочих совокупных доходах по всем процентным инструментам по методу наращивания

Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и наращенный дисконт, включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств.

Переоценка иностранной валюты – Операции в иностранной валюте отражаются по официальному обменному курсу Банка России, существующему на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте, включается в отчет о совокупной прибыли по официальному обменному курсу Банка России, действующему на дату операций.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в российские рубли по официальному обменному курсу Банка России на дату составления баланса.

Курсовые разницы, связанные с долговыми ценными бумагами и прочими денежными финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости, включаются в доходы и расходы от переоценки иностранной валюты. Курсовые разницы, связанные с неденежными статьями, такими, как долевые ценные бумаги, отнесенные к категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Курсовые разницы по неденежным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прочих совокупных доходах, поскольку они влияют на справедливую стоимость чистых активов, причитающихся участникам.

Производные финансовые инструменты включают валютнообменные контракты, процентные фьючерсы, соглашения о будущей процентной ставке, валютные и процентные свопы, валютные и процентные опционы, а также другие производные финансовые инструменты, и первоначально отражаются в балансе по стоимости приобретения (все затраты по сделке), а впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен, моделей дисконтирования потоков денежных средств, моделей установления цены по опциону или курсов спот на конец года в зависимости от типа сделки. Все производные финансовые инструменты учитываются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной.

Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов относятся на доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой либо доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми и инвестиционными ценными бумагами, в зависимости от предмета сделки.

Компания не проводила операций с производными финансовыми инструментами для целей хеджирования.

Резервы – Резервы отражаются в отчетности при возникновении у Компании обязательств (правовых или традиционных) до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компанией потребуются отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Отчисления в Фонды социального назначения – Компания производит взносы в пенсионный Фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Расходы Компании по взносам в указанные Фонды учитываются по мере их возникновения и включаются в состав расходов на содержание персонала.

Взаимозачеты – Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Оценочные обязательства – Оценочное обязательство представляет собой нефинансовое обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

Оценочные обязательства признаются при наличии у Компании условных обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до конца отчетного периода. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компании потребуется отток экономических ресурсов и сумма обязательств может быть надежно оценена.

Операции со связанными сторонами – Компания проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Компания принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

Отчетность по сегментам – Компания не представляет информацию по сегментам, так как долговые или долевого инструменты не обращаются на открытом рынке (внутренней или зарубежной Фондовой бирже или внебиржевом рынке, включая местные и региональные рынки).

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Наличные денежные средства	5	13
Денежные средства на расчетных счетах	420	473
Денежные эквиваленты - депозиты сроком менее трех месяцев	33 300	32 800
Проценты, начисленные по депозитам	315	115
Резерв под обесценение	-	(33)
Итого	34 039	33 368

По состоянию на 31.12.2024 года у Компании были остатки денежных средств в трёх кредитных организациях, общая сумма - 420 тыс. руб. (на 31.12.2023 года: в трёх кредитных организациях, общая сумма - 473 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам.

Географический анализ, анализ сроков погашения и информация о справедливой стоимости представлены в примечаниях 19, 21.

6. Кредиты и дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность по вознаграждению за управление	348	331
Дебиторская задолженность арендаторов	2 754	1 769
Прочая дебиторская задолженность	40 928	40 588
Резерв под обесценение	(43 717)	(40 978)
Итого	313	1 710

Географический анализ, анализ сроков погашения и информация о справедливой стоимости представлены в примечаниях 19, 21.

7. Инвестиционное имущество

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Справедливая стоимость инвестиционного имущества на 1 января	20 460	20 140
Поступления	-	-
Выбытие	-	(1 556)
Переклассификация объектов инвестиционного имущества в состав основных средств и обратно	-	-
Переоценка справедливой стоимости	(710)	1 876
Справедливая стоимость инвестиционного имущества на 31 декабря	19 750	20 460

8. Основные средства

	Здания	Оборудование	Итого
Первоначальная стоимость	9 144	223	9 367
Накопленная амортизация	(2 254)	(223)	(2 477)
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(572)	-	(572)
Выбытия	-	-	-
Переоценка справедливой стоимости	958	-	958
Остаток на 31 декабря 2023 года	7 276	-	7 276
Первоначальная стоимость	10 102	223	10 325
Накопленная амортизация	(2 826)	(223)	(3 049)
Остаток на 1 января 2024 года	7 276	-	7 276
Первоначальная стоимость	10 102	223	10 325
Накопленная амортизация	(2 826)	(223)	(3 049)
Амортизационные отчисления	(868)	-	(868)
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	1 699
Переоценка справедливой стоимости	1 699	-	1 699
Остаток на 31 декабря 2024 года	8 108	-	8 108
Первоначальная стоимость	11 801	223	12 023
Накопленная амортизация	(3 694)	(223)	(3 917)

9. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 года	1 665	1 665
Накопленная амортизация	(885)	(885)
Остаток на 1 января 2023 года	779	779
Поступление	38	38
Амортизационные отчисления	(165)	(165)
Остаток на 31 декабря 2023 года	652	614
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 703	1 703
Накопленная амортизация	(1 050)	(1 050)
Первоначальная стоимость на 1 января 2024 года	1 703	1 703
Накопленная амортизация	(1 050)	(1 050)
Остаток на 1 января 2024 года	652	652

ООО "УК "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"**Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года***(в тысячах российских рублей)*

Амортизационные отчисления	(171)	(171)
Остаток на 31 декабря 2024 года	481	481
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	1 703	1 703
Накопленная амортизация	(1 222)	(1 222)

10. Прочие активы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Предоплаты за работы и услуги	609	614
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	5
Резерв под обесценение	-	-
Итого	609	619

11. Прочие обязательства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Расчеты по социальному страхованию	262	246
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 033	930
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	215	201
Итого	1 510	1 377

12. Уставный капитал

Уставный капитал составляет по состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 годов 61 574 тыс. руб. и является полностью оплаченным.

13. Выручка

	2024	2023
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	2 345	3 631
Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	-	-
Итого	2 345	3 631

14. Процентные доходы

	2024	2023
Депозиты в кредитных организациях	5 649	2 691
Займы выданные	-	-
Прочее	-	-
Итого	5 649	2 691

15. Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки**2024**

ООО "УК "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах российских рублей)

	Денежные эквиваленты - депозиты сроком менее трех месяцев	Дебиторская задолженность	Итого
Резерв под обесценение на 01 января	33	40 978	41 011
(Восстановление резерва)/ Резерв под обесценение в течение периода	(33)	2 739	2 706
Резерв под обесценение на 31 декабря	-	43 717	43 717

2023			
	Денежные эквиваленты - депозиты сроком менее трех месяцев	Дебиторская задолженность	Итого
Резерв под обесценение на 01 января	72	40 982	41 054
(Восстановление резерва)/ Резерв под обесценение в течение периода	(39)	(4)	(44)
Резерв под обесценение на 31 декабря	33	40 978	41 011

16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

	2024	2023
Доходы от сдачи в аренду	3 230	3 316
Изменение справедливой стоимости инвестиционного имущества	(710)	1 876
Расходы на ремонт	(701)	-
Доходы от реализации инвестиционного имущества	-	183
Расходы на содержание инвестиционного имущества	-	(40)
Итого	1 819	5 335

17. Административные и прочие операционные расход

	2024	2023
Расходы по оплате труда	4 681	5 315
Социальное страхование и аналогичные расходы	902	962
Прочие расходы по оплате труда	6	6
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	66	8
Информационно- телекоммуникационные услуги	510	57
Амортизация основных средств	336	304
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	171	165
Профессиональные услуги	309	0
Юридические и консультационные услуги	485	919

Услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	76	76
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	244	202
Прочие административные и операционные расходы	1 253	1 378
Итого	9 040	9 392

18. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2024	2023
Текущие расходы по налогу на прибыль	(125)	-
Изменения отложенного налогообложения, связанные с возникновением и сторнированием временных разниц	(7 780)	(439)
Расходы по налогу на прибыль за год	(7 906)	(439)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Компании, составляет 20%. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой для целей расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 25%.

Ниже представлены основные временные разницы для Компании:

	31 декабря 2024 года	Признано в прибылях и убытках	Признано в прочем совокупном доходе (расходе)	31 декабря 2023 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающие налогооблагаемую базу				
Обязательства по отпускам	307	90	-	216
Резерв под обесценение	10 844	2 716	-	8 128
Перенос налоговых убытков на будущее	3	(124)	-	127
Общая сумма отложенного налогового актива	11 153	2 682		8 471
Налоговое воздействие временных разниц, (увеличивающие) налогооблагаемую базу				
Денежные средства	-	7	-	(7)
Инвестиционная недвижимость	(760)	(107)	-	(653)
Основные средства	(808)	30	(405)	(433)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 568)	(70)	(405)	(1 093)
Итого отложенное налоговое обязательство/актив	9 585	2612	(405)	7 378
	31 декабря 2023 года	Признано в прибылях и убытках	Признано в прочем совокупном	31 декабря 2022 года

ООО "УК "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

(в тысячах российских рублей)

	доходе (расходе)			
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающие налогооблагаемую базу				
Обязательства по отпускам	216	(116)	-	332
Резерв под обесценение	8 128	-	-	8 128
Перенос налоговых убытков на будущее	127	122	-	5
Общая сумма отложенного налогового актива	8 471	6	-	8 465
Налоговое воздействие временных разниц, (увеличивающие) налогооблагаемую базу				
Денежные средства	(7)	8	-	(15)
Инвестиционная недвижимость	(653)	(466)	-	(187)
Основные средства	(433)	13	(138)	(295)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 093)	(445)	(138)	(496)
Итого отложенное налоговое обязательство/актив				
	7 378	(439)	(138)	7 969

Компания не признает отложенный налоговый актив на 31 декабря 2024 года.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль указано ниже:

	2024	2023
Прибыль/(убыток) по МСФО до налогообложения	(1 948)	2 310
Теоретические налоговые отчисления/(возмещение) по соответствующей ставке (2016 г.: 20%; 2015 г.: 20%)	390	(462)
Налоговый эффект от доходов/расходов, не признаваемых для целей налогообложения	133	23
Прочие расхождения	-	-
Воздействие изменения ставки налога на прибыль	2 088	-
Использование ранее не признанных налоговых убытков	(125)	-
Непризнанный отложенный налоговый актив по убытку, подлежащему переносу на будущие налоговые периоды	-	-
Расходы (доходы) по налогу на прибыль за год	(7 906)	(439)

19. Управление финансовыми рисками

Географический риск

Компания не подвержена значительному географическому риску, поскольку по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года все активы и обязательства Компании относятся к расчетам с контрагентами в Российской Федерации.

Далее представлен географический анализ активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года:

	Россия	Другие страны	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	34 039	-	34 039
Кредиты и дебиторская задолженность	313	-	313
Итого активов	34 353	-	34 353
Обязательства			
Кредиторская задолженность	-	-	-
Итого обязательств	-	-	-
Чистая балансовая позиция	34 353	-	34 353

Далее представлен географический анализ активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Россия	Другие страны	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	33 368	-	33 368
Кредиты и дебиторская задолженность	1 710	-	1 710
Итого активов	35 079	-	35 079
Обязательства			
Кредиторская задолженность	-	-	-
Итого обязательств	-	-	-
Чистая балансовая позиция	35 079	-	35 079

Рыночный риск — риск возникновения у Компании финансовых потерь (убытков) вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов торгового портфеля, а также курсов иностранных валют, а также вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам и пассивам.

Целью управления рыночным риском является поддержание принимаемого на себя риска на допустимом уровне, определённом в соответствии со своей бизнес-стратегией. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов, пенсионных обязательств и капитала Компании посредством уменьшения (исключения) возможных убытков и недополучения прибыли по операциям на финансовых рынках, а также прочим операциям, связанным с принятием рыночного риска.

Валютный риск

Валютный риск — это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют.

У Компании отсутствуют остатки по активам и обязательствам, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2024 года (в 2023 году - аналогично).

Риск процентной ставки

Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или приводить к возникновению убытков. Компания подвержена процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по предоставлению депозитов и вложениям в ценные бумаги с фиксированным процентным ставкам в суммах и на сроки, отличающиеся от сумм и сроков привлечения средств. На практике процентные ставки, как правило, устанавливаются на короткий срок. Кроме того, процентные ставки, зафиксированные в условиях договоров как по активам, так и по обязательствам, нередко пересматриваются на основе взаимной договоренности в соответствии с текущей рыночной ситуацией.

При отсутствии инструментов хеджирования Компания обычно стремится к совпадению позиций по процентным ставкам. По мере изменения рыночной конъюнктуры при наличии условий, определенных условиями договоров и законодательством Российской Федерации, Компания может в одностороннем порядке изменить процентную ставку по активам.

Правовой риск и риск потери деловой репутации

Правовой риск в деятельности связан со следующими рисками:

- риски совершения сделок, признаваемых в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации недействительными;
- риски заключения договоров, содержащих неадекватные положения об ответственности, либо положения, способные привести к существенному обесценению активов или увеличению обязательств Общества;
- риски неблагоприятного исхода судебного разбирательства с участием Общества;
- риски, связанные с изменением валютного, налогового, законодательства, судебной практики по вопросам основной деятельности Общества.

Перечисленные риски не являются специфическими рисками, им подвержены все финансовые институты.

Общество уделяет значительное внимание вопросам правовой защищенности своей деятельности. Управление правовым риском осуществляется путем проведения осторожной взвешенной политики при принятии управленческих решений.

Оценка уровня правового риска производится Обществом по таким показателям как: количество жалоб и претензий, факты нарушения законодательства Российской Федерации, размер выплат денежных средств Обществом на основании постановлений (решений) судов и прочим показателям.

Общество постоянно совершенствует качество обслуживания клиентов, предлагая им новые услуги, внедряя новые технологии обслуживания.

Общество обладает устойчивой деловой репутацией, формирует позитивное представление о себе, качестве оказываемых услуг и характере деятельности в целом, основываясь на объективных результатах своей деятельности. Риск возникновения убытков в результате потери деловой репутации оценивается руководством как минимальный.

Комплаенс-риск

Комплаенс-риск — риск применения юридических санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Компанией в результате несоблюдения им законов, инструкций, правил, стандартов и кодексов поведения, касающихся деятельности, также риск упущенной прибыли или убытков вследствие возникновения конфликтов интересов и вследствие несоответствия действий сотрудников внутренним и внешним нормативным документам. COMPLAINT является частью корпоративной культуры. В Компании разработаны и применяются Кодекс корпоративного поведения и Кодекс корпоративного управления обязательные для выполнения всеми сотрудниками, руководством и его участниками. COMPLAINT-контроль охватывает все этапы бизнес - процессов, начиная от разработки внутренних документов и заканчивая анализом эффективности операций, и осуществляется непрерывно.

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных в процессе принятия решений, определяющих стратегию развития, вследствие неучёта или недостаточного учёта возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений развития, в которых Компания может

достичь конкурентного преимущества, отсутствия или обеспечения в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических и прочих).

Стратегический риск является наиболее существенным для деятельности любой организации. Для предотвращения возможных убытков, вызванных недостаточной проработкой решений, определяющих стратегию деятельности и развития Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых Компания может достичь преимущества перед конкурентами, стратегические решения принимаются в Компании на коллегиальной основе, управленческие решения базируются на соизмерении на основе бюджетирования поставленных задач с имеющимися ресурсными возможностями, проводится взвешенная конкурентная политика.

Детальная проработка планов достижения стратегических целей с адекватной оценкой всех возможных последствий и рисков, которые могут возникнуть при реализации этих планов, позволяет Компании сохранять устойчивое финансовое положение на финансовом рынке.

Риск ликвидности

Под риском ликвидности подразумевается риск возникновения ситуации, при которой Компания будет не в состоянии осуществлять платежи по своим обязательствам или текущие платежи по поручению клиентов без реструктуризации активов и/или экстренной мобилизации необходимых средств. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроком погашения по пассивным операциям.

Компания поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2024 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До востребования	До 3 месяцев	От 3 месяцев до года	С неопределенным сроком или свыше 1 года	Итого
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	424	33 615	-	-	34 039
Кредиты и дебиторская задолженность	-	313	-	-	313
Итого активов	424	33 928	-	-	34 353
Обязательства					
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
Итого обязательств	-	-	-	-	-
Чистый разрыв ликвидности	424	33 928	-	-	34 353

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2023 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До востребования	До востребования и менее 3 месяцев	От 3 месяцев до года	С неопределенным сроком или свыше 1 года	Итого
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	486	32 882	-	-	33 368
Кредиты и дебиторская задолженность	-	1 710	-	-	1 710
Итого активов	486	34 593	-	-	35 079
Обязательства					
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-

Итого обязательств	-	-	-	-	-
Чистый разрыв ликвидности	486	34 593	-	-	35 079

20. Условные обязательства

Судебные разбирательства. За отчетную дату 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Соответственно, Общество может структурировать свои операции таким образом, чтобы использовать возможности, предоставленные налоговым законодательством Российской Федерации с целью уменьшения общей эффективной налоговой ставки. Отчет о прибылях и убытках содержит корректировки, включенные в данную финансовую отчетность для отражения экономического содержания подобных операций. Результаты этих корректировок не влияют на сумму прибыли до налогообложения и налоговые начисления, отраженные в данной финансовой отчетности. По мнению Общества, реструктурирование налогооблагаемого дохода и расходов, уменьшающих налоговую базу, не приведет к начислению дополнительных налоговых обязательств. Соответственно, Общество не сформировало резерв по потенциальному налоговому обязательству в отношении этих операций.

Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, Обществу могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года.

Обязательства капитального характера. За 31 декабря 2024 года Общество не имело обязательств капитального характера (2023 год – аналогично). Справедливая стоимость финансовых инструментов

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Общество использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли (и производные финансовые инструменты), прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая финансовые активы, переданные без прекращения признания, или долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как "предназначенные" для продажи, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются в балансе по справедливой стоимости.

В ходе применения методик оценки требовались некоторые допущения, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. (Замена любого из таких примененных допущений возможным альтернативным вариантом не приведет к существенному изменению прибыли, доходов, суммы активов или обязательств).

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Кредиты и дебиторская задолженность, и депозиты в банках

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от валюты, срока погашения инструмента и кредитного риска контрагента.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов, имеющих рыночную цену, основана на рыночных котировках. Справедливая стоимость основывается на рыночных котировках, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении ("обязательства, подлежащие погашению по требованию") рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Справедливая стоимость финансовых и не финансовых активов, финансовых обязательств на 31 декабря 2024 года:

	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	420	33 615	-	34 035	34 035
Кредиты и дебиторская задолженность	-	-	313	313	313
Инвестиционное имущество	-	-	19 750	19 750	19 750
Основные средства	-	-	8 108	8 108	8 108
Итого активов	420	33 615	28 171	62 205	62 205
Обязательства					
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
Итого обязательств	-	-	-	-	-

Справедливая стоимость финансовых и не финансовых активов, финансовых обязательств на 31 декабря 2023 года:

	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	473	32 882	-	33 355	33 355
Кредиты и дебиторская задолженность	-	-	1 710	1 710	1 710
Инвестиционное имущество	-	-	20 460	20 460	20 460
Основные средства	-	-	7 276	7 276	7 276
Итого активов	473	32 882	29 446	62 802	62 802
Обязательства					
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
Итого обязательств	-	-	-	-	-

Анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по уровням иерархии оценки справедливой стоимости.

- Уровень 1 - котировки на активном рынке;
- Уровень 2- метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков;
- Уровень 3 - метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных.

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. При отсутствии котировок финансового инструмента на активном рынке применяется анализ дисконтированных денежных потоков.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках.

Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

22. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе обычной деятельности Компания проводит операции со своими участниками, руководителями, другими связанными сторонами. Эти операции за 2024 год и 2023 год включали выплату заработной платы ключевому управленческому персоналу.

Состав участников Компании указан в Примечании 1. Дивиденды в 2024 году и 2023 году не выплачивались.

Информация об остатках обязательств, а также о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие обязательства	391	69
- ключевой управленческий персонал	391	69
	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу	1 402	2 091

23. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики

Компания осуществляет оценки и допущения, влияющие на признанные суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения принимаются и основываются на

историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном Компанией, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях Компании, адекватных обстоятельствам. Ключевые допущения использованы в бизнес-плане.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка по таким операциям для определения, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

24. События после отчетной даты

Событий в период между отчетной датой и датой подписания данной отчетности руководством Компании не произошло.

Утверждено и подписано 28 апреля 2025 года.

Генеральный директор _____

Силин Е.Л.