

ПРИМЕЧАНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ

ООО УК «РАЗВИТИЕ»

за 1 полугодие 2025 года.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-00978, «15» августа 2014г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	РФ, Москва г, вн.тер.г. Аэропорт, проезд Кочновский, д. 4, к. 3
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнское предприятие отсутствует, бенефициаром является гражданин Российской Федерации Васильев Сергей Анатольевич
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Филиалы некредитной финансовой организации, открытые на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств отсутствуют
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На 01.01.2025 численность работников Управляющей компании составляла 8 человек, на 30.06.2025 - 8 человек

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Продолжающийся в 2024-2025 году конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и другие страны вводили новые санкции в отношении российских государственных и коммерческих организаций. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года, в 2025 году так же сохраняются колебания валютных курсов. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России повысил ключевую ставку во втором полугодии 2023 года с 7,5% до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%. В июне 2025 года ключевая ставка была снижена до 20%. В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов. В ноябре 2024 года США ввели санкции в отношении Банка ГПБ (АО), который является единственным уполномоченным банком, через который осуществляются расчеты за поставку природного газа иностранными покупателями.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В текущей микро - и макроэкономической ситуации Управляющая компания продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед клиентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Управляющую компанию и пришло к выводу, что по состоянию на дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Управляющей компании по-прежнему имеется надлежащий уровень достаточности собственных средств для выполнения минимальных требований Банка России. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Управляющей компании. Однако в связи с постоянно меняющимися мировыми настроениями, растущим количеством санкций против страны сложно сделать долгосрочные прогнозы развития экономической ситуации в России и оценки руководства Управляющей компании могут отличаться от фактических результатов. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности и фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых.

**Примечание 3. Основы составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности**

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России, а так же в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), действующими на территории РФ на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в примечании 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности использованы допущения и оценки, а также профессиональные суждения.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не проводилась
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация не проводилась
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Реклассификация не проводилась
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не проводилось

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает применение оценок и допущений, влияющих на используемые принципы учетной политики и данные об активах, обязательствах, доходах и расходах, отражаемые в отчетности. Указанные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности. Хотя оценка и базируется на лучшем знании и понимании руководством Управляющей компании текущих событий, фактические результаты могут отличаться от оценочных. При этом оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	На следующие статьи отчетности применение профессиональных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики оказывает наибольшее влияние: - Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости. - Резервы-оценочные обязательства. Оценка обязательства зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Управляющая компания является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения руководством Управляющей компании. - Основные средства и капитальные вложения в них, кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в части арендного актива и обязательства по аренде. Оценка зависит от принятого срока аренды.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Управляющая компания не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Управляющая компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Управляющей компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	В Положение по учетной политике для бухгалтерского учета на 2025 год (далее – Учетная политика) внесены следующие основные изменения: 1. В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также Положение Банка России от 02.10.2024 N 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" внесены изменения в раздел «Отчётность» Учетной политики и скорректировано приложение «Избранные примечания к промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности». 2. В связи с вступлением в силу ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025 года приведены в соответствие пункты Учетной политики, касающиеся проведения инвентаризации. 3. В связи с вступлением в силу Положения Банка России от 01.08.2022 N 803-П "О плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения" приведен в соответствие Рабочий план счетов Управляющей компании. 4. В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 Указания от 02.10.2024 № 6889-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов — оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами» и отменой Положения от 03.12.2015 № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов — оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» приведен в соответствие раздел Учетной политики «Резервы - оценочные обязательства и условные обязательства». 5. В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 Положения Банка России от 29.06.2020 N 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода" и отменой Положения Банка России от 02.09.2015 N 487-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций" приведена в соответствие часть Учетной политики «Принципы признания и определения доходов и расходов».
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Согласно программе разработки на 2022–2026 годы, утверждённой приказом Минфина от 22.02.2022 г. №23н, с определёнными датами планируют ввести следующие стандарты: «Доходы» — с 2025 года, «Расходы» — с 2025 года, «Долговые затраты» — с 2026 года «Финансовые инструменты» — с 2027 года «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность» — с 2027 года Вышеуказанные ФСБУ в настоящий момент находятся в стадии проектов. После официального утверждения вышеуказанных ФСБУ, Управляющей компанией будет проведена оценка их предполагаемого влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Кроме того, запланированы изменения в ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" с введением в действие в 2028 г., после принятия и официального опубликования которых, Управляющая компания оценит их предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В настоящий момент Управляющая компания отслеживает проекты нормативных актов Банка России, в том числе согласно Плану подготовки нормативных актов Банка России в 2025 году, размещенному на официальном сайте https://cbr.ru и после принятия и официального опубликования новых нормативных актов также проведёт оценку их предполагаемого влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе Управляющей компании, денежные средства в пути, денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных организациях. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости. На конец каждого месяца Управляющая компания формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки денежных средств в соответствии с Положением по расчету суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам.

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада (депозита), учитываются по амортизированной стоимости. При первоначальном признании Управляющая компания на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Критерий признания рыночной эффективной ставки процента (ЭСП) и корректировки финансовых активов при первоначальном признании - в качестве рыночной ЭСП Управляющей компанией принимаются средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) нефинансовых организаций в рублях на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые в Статистическом бюллетене Банка России. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 20%. В случае отличия ЭСП, определенной (рассчитанной) и признанной рыночной, от процентной ставки, установленной договором, осуществляется корректировка стоимости договора. К договорам банковского вклада метод ЭСП может не применяться в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Разница считается существенной, если она превышает 10% от суммы размещенного депозита. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется Управляющей компанией ежемесячно на последнее число каждого месяца. Управляющая компания не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада (депозита), имеющим срок погашения «до востребования».
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Отсутствует объект учета
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Отсутствует объект учета
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Управляющая компания относит финансовые активы в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: - активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; - договорные условия обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Управляющая компания первоначально признает средства в кредитных организациях и банках -нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости. В качестве рыночной ЭСП для договоров займов Управляющей компанией принимается безрисковая процентная ставка (кривая бескупонной доходности по государственным ценным бумагам (ОФЗ, ГКО)), определенной ММВБ на дату выдачи займа и соответствующая сроку конкретного договора. Порядок и периодичность расчета амортизированной стоимости по договорам займов, критерий существенности, аналогичны порядку учета банковских вкладов (депозитов). Управляющая компания формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в соответствии с Положением по расчету суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Отсутствует объект учета
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Отсутствует объект учета
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Отсутствует объект учета
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Управляющая компания оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Управляющая компания не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Управляющая компания не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Управляющая компания не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Отсутствует объект учета.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Отсутствует объект учета.

24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Отсутствует объект учета.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основное средство - объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Управляющей компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальным объектом учета, признаваемым в качестве инвентарного объекта основных средств, является объект, стоимость которого составляет более 100 000 рублей. Основные средства для всех групп учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В конце каждого отчетного года Управляющая компания определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения Управляющая компания производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Суммы переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формируют показатель накопленной дооценки таких основных средств. Первоначально накопленная дооценка отражается обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе организации. Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль Управляющей компании единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка Указанный способ списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль Управляющей компании применяется в отношении всех отличных от инвестиционной недвижимости основных средств.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (расчетная ликвидационная стоимость признается существенной, если она превышает 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств, но при этом не меньше 100 тыс. руб.); - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств индивидуально, в рамках установленных Управляющей компанией для каждой из групп основных средств: - Здания 50-100 лет; - Сооружения 10-50 лет; - Неотделимые улучшения арендованных помещений 5-10 лет, но не дольше периода, в течение которого арендодатель не имеет права в одностороннем порядке прекратить договор аренды; - Транспортные средства 5-7 лет; - Офисное и компьютерное оборудование 2-5 лет; - Мебель 5-10 лет; - Прочие основные средства 3-10 лет. Срок полезного использования объекта основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра не реже чем на конец каждого отчетного года.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Управляющей компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Управляющей компанией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Управляющая компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Управляющей компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Управляющей компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Управляющая компания имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена и составляет сумму в размере более 100 000,00 руб. Управляющая компания объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Управляющей компании. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: - лицензии; - программные продукты; - объекты прав интеллектуальной собственности; - деловая репутация (гудвил); - патенты. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на момент их выявления.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Управляющей компании оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль Управляющей компании единовременно при списании объекта нематериальных активов, по которому была накоплена дооценка.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Срок полезного использования нематериальных активов определяется Управляющей компанией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Управляющей компании) исходя из: - срока действия прав Управляющей компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Управляющей компании предполагается получать экономические выгоды. В Управляющей компании применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Управляющей компанией 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 Управляющей компании на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Управляющая компания может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Управляющая компания располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Управляющая компания способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Управляющей компании за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения и выходные пособия. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Управляющей компанией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Управляющей компанией в случае, если: - у Управляющей компании существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых договоров; - величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого месяца. Обязательства по оплате страховых взносов признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Управляющей компании.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Управляющей компании отсутствуют пенсионные планы.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующие обязательства на дату начала аренды. Обязательство оценивается в сумме равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, включающей: суммы первоначальной оценки обязательства по аренде, авансовые платежи, первоначальные прямые затраты и затраты на восстановление. Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и корректируется с учетом переоценки арендного обязательства в результате пересмотра оценки или модификацией договора аренды. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока аренды. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются Управляющей компанией как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.
40	Факт использования 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	Управляющая компания имеет право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и для договоров аренды с низкой стоимостью базового актива. К краткосрочной аренде Управляющая компания относит договоры сроком не более 12 месяцев, которые Управляющая компания не имеет намерения продлевать. К аренде базового актива низкой стоимости Управляющая компания относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде базового актива с низкой стоимостью признаются в качестве расходов в течение срока аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом суммы, подлежащей оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, публикуемая в Статистическом бюллетене Банка России.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменная составляющая арендной платы согласно договору аренды, заключенному Управляющей компанией, отсутствует.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Отсутствует объект учета.

45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	В качестве запасов Управляющая компания признает активы в виде запасных частей, инвентаря, принадлежностей, печатных изданий, которые будут употребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Управляющей компании. Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: себестоимости, чистой цене продажи. Запасы оцениваются Управляющей компанией по стоимости каждой единицы. В том случае, когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка осуществляется по методу ФИФО. Управляющая компания ведет учет запасов, предназначенных для управленческих нужд в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, по указанным запасам, признаются расходами периода, в котором были понесены.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном выполнении следующих условий: — у Управляющей компании есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; — представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; — возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Управляющая компания признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Управляющая компания раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Для признания (прекращения признания или корректировки) в бухгалтерском учете резерва - оценочного обязательства, Управляющая компания формирует профессиональное суждение, в котором указывает сумму резерва - оценочного обязательства, представляющую собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства. Резерв - оценочное обязательство Управляющая компания пересматривает один раз в квартал по состоянию на конец квартала.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания отражается по амортизированной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком исполнения более 12 месяцев дисконтируется с использованием эффективной ставки процента. Прекращение признания кредиторской задолженности прекращается в случае: - исполнения обязательства Управляющей компанией; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участник несет ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участником, которая регистрируется в соответствии с действующим законодательством. Добавочный капитал формируется за счет: - эмиссионного дохода, который представляет собой доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала; - получения безвозмездного финансирования, предоставленного участником Управляющей компании; - внесенных вкладов в имущество Управляющей компании;- прироста стоимости основных средств при переоценке; - переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - отложенного налога на прибыль.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Если Управляющая компания выкупает собственные доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации данных долей. В случае последующей продажи этих долей полученная сумма включается в собственные средства.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности и их налогооблагаемой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства Российской Федерации, действующих на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерском учете ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства отражаются при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, против которой могут быть использованы временные разницы. В той мере, в которой у Управляющей компании отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Управляющая компания вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отложенный налоговый актив не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается ежеквартально, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.
52	Порядок отражения дивидендов	Управляющая компания отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания о выплате суммы части прибыли единственному участнику.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Прочие активы представляют собой требования Управляющей компании, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы признаются в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	8		8	1		1
2	Расчетные счета	2 272	(9)	2 263	47 366	(190)	47 176
3	Итого	2 280	(9)	2 271	47 367	(190)	47 177
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.06.2025 года у Управляющей компании были остатки денежных средств в 1 (одной) кредитной организации (на 31.12.2024 года - в 1 (одной) кредитной организации) с общей суммой денежных средств в размере 2 272 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 2 272 тысяч рублей (на 31.12.2024 года - 47 366 тысяч рублей), или 99,64 % процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2024 года: 99,998 % процентов). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2025 года отсутствуют (на 31.12.2024 года: - отсутствуют).					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 271	47 177
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	9	190
3	Итого	2 280	47 367

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по денежным средствам за 1 полугодие 2025 г.

Таблица 5.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	190	190
2	расчетные счета	190	190
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	10	10
4	расчетные счета	10	10
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(191)	(191)
6	расчетные счета	(191)	(191)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2025 г., в том числе:	9	9
8	расчетные счета	9	9
9	Текстовое пояснение	В связи с размещением 21 января 2025 года денежных средств в депозит в соответствии с Соглашением от 20.12.2017 и Подтверждением №9074894 от 21.01.2025 в АО "АльфаБанк" в размере 30 000 тысяч рублей до 18 апреля 2025 года, а также размещением 18 апреля 2025 денежных средств в депозит Соглашением от 20.12.2017 и Подтверждением №10120011 от 18.04.2025 в АО "АльфаБанк" в размере 32 000 тысяч рублей на срок до 16 июля 2025 года существенно изменилась (уменьшилась) полная балансовая стоимость денежных средств, что повлияло на изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.	

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по денежным средствам за 1 полугодие 2024 г.

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	10	10
2	расчетные счета	10	10
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	12	12
4	расчетные счета	12	12
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(8)	(8)
6	расчетные счета	(8)	(8)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2024 г., в том числе:	14	14
8	расчетные счета	14	14
9	Текстовое пояснение	Существенного изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в 1 полугодии 2024 года не происходило.	

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 6.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	63 512	(254)	63 258	15 305	(61)	15 244
2	Итого	63 512	(254)	63 258	15 305	(61)	15 244
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 30 июня 2025 года у Управляющей компании были остатки средств в 1 (Одной) кредитной организации, (на 31.12.2024 года: в 1 (Одной) кредитной организации) с общей суммой денежных средств, превышающей 63 512 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 63 512 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 15 305 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы размещенных средств в кредитных организациях (на 31.12.2024 года :100 процентов). Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2025 года отсутствуют (на 31.12.2024 года - отсутствуют).					

Выверка изменений оценочного резерва
под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам,
оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам
в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 1 полугодие 2025 г.

Таблица 6.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	61	61
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	61	61
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	507	507
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	507	507
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(314)	(314)
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(314)	(314)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2025 г., в том числе:	254	254
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	254	254
9	Текстовое пояснение	В связи с размещением 21 января 2025 года денежных средств в депозит в соответствии с Соглашением от 20.12.2017 и Подтверждением №9074894 от 21.01.2025 в АО "АльфаБанк" в размере 30 000 тысяч рублей до 18 апреля 2025 года, а также размещением 18 апреля 2025 денежных средств в депозит Соглашением от 20.12.2017 и Подтверждением №10120011 от 18.04.2025 в АО "АльфаБанк" в размере 32 000 тысяч рублей на срок до 16 июля 2025 года существенно увеличилась полная балансовая стоимость денежных средств, что повлияло на изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.	

Выверка изменений оценочного резерва
под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам,
оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам
в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 1 полугодие 2024 г.

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	212	212
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	212	212
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	460	460
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	460	460
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(443)	(443)
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(443)	(443)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2024 г., в том числе:	229	229
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	229	229
9	Текстовое пояснение	Существенного изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в 1 полугодии 2024 года не происходило.	

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

Таблица 6.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	18,60-18,66%	88-89 дней	20,70%	89 дней
2	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.06.2025 Управляющей компанией размещено 2 депозита: 1. В соответствии с соглашением от 20.12.2017 и Подтверждением №10120011 от 18.04.2025 в АО "АльфаБанк" на сумму 32 000 тыс. рублей на срок до 16.07.2025 (89 дней) с процентной ставкой 18,60% годовых. 2. В соответствии с соглашением от 20.12.2017 и Подтверждением № 10641333 от 09.06.2025 в АО "АльфаБанк" на сумму 30 000 тыс. рублей на срок до 05.09.2025 (88 дней) с процентной ставкой 18,66% годовых. По состоянию на 31.12.2024 Управляющей компанией размещен 1 депозит в соответствии с соглашением от 20.12.2017 и Подтверждением №8765236 от 13.12.2024 в АО "АльфаБанк" на сумму 15 000 тыс. рублей на срок до 12.03.2025 (89 дней) с процентной ставкой 20,70% годовых, а также в соответствии с соглашением от 20.12.2017 заключено Подтверждение № 8765263 от 13.12.2024 поддержания Клиентом Фиксированного остатка на Банковском счете в размере 15 000 тыс. рублей и ставкой 20,70% годовых.			

**Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые
по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность, оцениваемая
по амортизированной стоимости

Таблица 7.1
тыс. руб.

Номер показат еля	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	3 500	(3)	3 497	3 413	(3)	3 410
2	Итого	3 500	(3)	3 497	3 413	(3)	3 410
3	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по осуществлению деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами в сумме 3 500 тысяч рублей (на 31.12.2024 года : 3 413 тысяч рублей).					

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые
кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым
по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности, за 1 полугодие 2025 года

Таблица 7.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	3	3
2	дебиторская задолженность клиентов	3	3
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	21	21
4	дебиторская задолженность клиентов	21	21
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(21)	(21)
6	дебиторская задолженность клиентов	(21)	(21)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2025 г., в том числе:	3	3
8	дебиторская задолженность клиентов	3	3
9	Текстовое пояснение	Существенных изменений полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в течение отчетного периода не происходило.	

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые
кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым
по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности, за 1 полугодие 2024 года

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	3	3
2	дебиторская задолженность клиентов	3	3
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	19	19
4	дебиторская задолженность клиентов	19	19
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(19)	(19)
6	дебиторская задолженность клиентов	(19)	(19)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2024 г., в том числе:	3	3
8	дебиторская задолженность клиентов	3	3
9	Текстовое пояснение	Существенных изменений полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в течение отчетного периода не происходило.	

Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 8.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные	Итого
		программное обеспечение	
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 01 января 2024 г., в том числе:	873	873
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 015	2 015
3	накопленная амортизация	(1 142)	(1 142)
4	Выбытие, в том числе:	(367)	(367)
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	(975)	(975)
6	накопленная амортизация	608	608
7	Амортизация	(59)	(59)
8	Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г., в том числе:	447	447
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 040	1 040
10	накопленная амортизация	(593)	(593)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	387	387
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 040	1 040
13	накопленная амортизация	(653)	(653)
14	Амортизация	(58)	(58)
15	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г., в том числе:	329	329
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 040	1 040
17	накопленная амортизация	(711)	(711)
18	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.06.2025 объекты нематериальных активов представлены: 1. Программным продуктом для ЭВМ "АйТи Капитал: XBRL" с функциональными опциями "АйТи Капитал: XBRL для Бухгалтерии" с балансовой стоимостью 178 тыс. рублей и оставшимся сроком полезного использования 1334 дней. 2. Программным продуктом для ЭВМ ТАБ:GRC Учет рисков событий с балансовой стоимостью 151 тыс. рублей и оставшимся сроком полезного использования 842 дня.	

Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 9.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		офисное и компьютерное оборудование	земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01 января 2024 г., в том числе:	21	1 564	1 585
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	231	9 717	9 948
3	накопленная амортизация	(210)	(8 153)	(8 363)
4	Амортизация	(6)	(1 039)	(1 045)
5	Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г., в том числе:	15	525	540
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	231	9 717	9 948
7	накопленная амортизация	(216)	(9 192)	(9 408)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	8	8 729	8 737
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	231	9 316	9 547
10	накопленная амортизация	(223)	(587)	(810)
11	Поступление	0	15 889	15 889
12	Выбытие, в том числе:	0	(8 729)	(8 729)
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	(9 316)	(9 316)
14	накопленная амортизация	0	587	587
15	Амортизация	(1)	(313)	(314)
16	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г., в том числе:	7	15 576	15 583
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	231	15 889	16 120
18	накопленная амортизация	(224)	(313)	(537)
19	Текстовое пояснение	На 30.06.2025 балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств составляет 15 583 тыс. рублей, неамортизируемые объекты основных средств отсутствуют.		

Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 10.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
		полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты с персоналом	31	31	11	11
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 480	1 480	1 521	1 521
3	Итого	1 511	1 511	1 532	1 532
4	Текстовое пояснение	Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по видам запасов или в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов Управляющей компанией в отчетном периоде не уплачивались.			

Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	15 717	8 890
2	Итого	15 717	8 890

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 11.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	15,64%	28.02.2035	15,90%	30.09.2028

Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	196	196
2	Прочее	54	40
3	Итого	250	236

Примечание 13. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 13.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	190	190
2	Использование резервов	(190)	(190)
3	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г.	0	0
4	Текстовое пояснение	ООО УК "Развитие" создало резерв в 2024 году в размере 190 тысяч рублей в отношении второго этапа оказания услуг по проведению независимого обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. по Договору №18-24-2024/И на оказание аудиторских услуг от 24.06.2024 с ООО "ИНТЭК-Аудит", срок проведения которого согласно Договору с 20 января 2025 года по 21 марта 2025 года. Фактически, второй этап был завершен 06.03.2025 г. Общая стоимость услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО УК «Развитие» за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 по Договору №18-24-2024/И от 24.06.2024 с ООО "ИНТЭК-Аудит" составляет 500 тыс. рублей.	

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	3 325	2 805
2	Расчеты по социальному страхованию	1 102	983
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	299	133
4	Итого	4 726	3 921

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	На 30.06.2025 г. 100% долей (на 31.12.2024 г. - 100 % долей) в уставном капитале Управляющей компании принадлежит единственному участнику – гражданину РФ
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	В 1 полугодии 2025 г. изменения в структуре долей участия в уставном капитале отсутствовали.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Корректировки капитала на инфляцию не производились.
4	Информация о распределении прибыли	В отчетном году чистая прибыль не распределялась.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Уставом Управляющей компании Дополнительные права для участников не предусмотрены.

Управление капиталом

Таблица 15.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Размер собственных средств (капитала) Управляющей компании, рассчитанный в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 N 4075-У, должен быть не ниже минимального размера собственных средств Управляющей компании. Управляющая компания соблюдает требования к минимальному размеру собственных средств и стремится не допускать снижения собственных средств до пороговых значений.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Требования в величине капитала в отчетном периоде Управляющей компанией не нарушались.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Прочие резервы Управляющей компанией в отчетном периоде не создавались.

Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 16.1
тыс. руб.

Номер показате ля	Наименование показателя	1 полугодие 2025 года	1 полугодие 2024 года	2 квартал 2025 года	2 квартал 2024 года
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	5 452	4 067	2 894	2 038
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 452	4 067	2 894	2 038
3	Итого	5 452	4 067	2 894	2 038

Примечание 17. Выручка от оказания услуг
и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 17.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 года	1 полугодие 2024 года	2 квартал 2025 года	2 квартал 2024 года
1	2	3	4	5	6
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	21 000	19 200	10 500	9 600
2	Итого	21 000	19 200	10 500	9 600
3	Всего	21 000	19 200	10 500	9 600

Примечание 18. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 18.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 года	1 полугодие 2024 года	2 квартал 2025 года	2 квартал 2024 года
1	2	3	4	5	6
o	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	15 455	12 848	9 150	7 585
o	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2 584	2 083	1 505	1 216
o	Прочее	143	206	64	80
o	Итого	18 182	15 137	10 719	8 881

Примечание 19. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 19.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 года	1 полугодие 2024 года	2 квартал 2025 года	2 квартал 2024 года
1	2	3	4	5	6
1	По обязательствам по аренде	967	66	619	26
2	Итого	967	66	619	26

Примечание 20. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 20.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 года	1 полугодие 2024 года	2 квартал 2025 года	2 квартал 2024 года
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 099	1 325	1 250	804
2	Амортизация основных средств	888	1 045	314	523
3	Амортизация нематериальных активов	58	59	29	29
4	Расходы по аренде	316	284	158	142
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	0	367	0	0
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	248	181	146	116
7	Прочие хозяйственные расходы	291	275	142	138
8	Неустойки (штрафы, пени)	10	0	4	0
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	69	60	24	21
10	Прочее	260	261	175	186
11	Итого	4 239	3 857	2 242	1 959
12	Текстовое пояснение	В связи с вступлением в силу 01 января 2024 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", а также Указания Банка России от 19.06.2023 N 6449-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 22 сентября 2015 года N 492-П" 09 января 2024 года нематериальные активы стоимостью менее 100 000 рублей списаны на расходы.			

Примечание 21. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 21.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 года	1 полугодие 2024 года	2 квартал 2025 года	2 квартал 2024 года
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	292	0	292	0
2	Итого	292	0	292	0

Примечание 22. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых
организация является арендатором

Таблица 22.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	ООО УК "Развитие" заключен один договор субаренды помещения - Договор субаренды нежилого помещения №6/н от 01.07.2015 г. (с учетом дополнительного соглашения №5 от 01.10.2024 г.) с ООО "Спортмастер". Предметом аренды является часть нежилых помещений, расчетной площадью 123,1 (сто двадцать три целых и одна десятая) квадратных метров расположенных на 3-м этаже здания по адресу: Кочновский проезд, дом 4, корпус 3, г. Москва, РФ, имеющие в соответствии с экспликацией к поэтажному плану Здания следующие номера: Часть Помещения № XII: 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, часть комнаты 23. Срок субаренды помещения ограничен сроком государственной регистрации долгосрочного договора аренды от 25.12.2014, заключенного между Обществом с ограниченной ответственностью «ДЕЛОВОЙ ЦЕНТР АВИАТОР» и ООО "Спортмастер" , а именно до 28.02.2035 г.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Отсутствует

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

Таблица 22.2
тыс. руб.

Номер показат еля	Наименование показателя	Номер примеча ния	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них		15 576	8 729
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства		15 717	8 890

Денежные потоки по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых организация
является арендатором

Таблица 22.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	30 июня 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	967	67
2	проценты уплаченные	967	67
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	931	1 638
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	931	1 638
5	Итого	1 898	1 705

Примечание 23. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 23.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 года	1 полугодие 2024 года	2 квартал 2025 года	2 квартал 2024 года
1	2	3	4	5	6
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	987	878	177	205
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(108)	(13)	(118)	(29)
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	879	865	59	176
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	879	865	59	176

Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу
на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу
на прибыль

Таблица 23.2
тыс. руб.

Номер показат еля	Наименование показателя	1 полугодие 2025 года	1 полугодие 2024 года	2 квартал 2025 года	2 квартал 2024 года
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 343	4 187	103	769
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	836	837	26	154
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	151	41	151	51
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(406)	(316)	(154)	(89)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	557	357	305	140
7	Прочее	(108)	(13)	(118)	(29)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	879	865	59	176

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных
налоговых обязательств за 1 полугодие 2025 г.

Таблица 23.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	01 января 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета денежных средств	2	(45)	47
2	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости	65	49	16
3	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах резервов-оценочных обязательств	0	(48)	48
4	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов с персоналом	606	129	477
5	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов по страховым взносам	101	19	82
6	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета нематериальных активов	84	8	76
7	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета активов в форме права пользования	4 008	1 639	2 369
8	Общая сумма отложенного налогового актива	4 866	1 751	3 115
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 866	1 751	3 115
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
10	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета активов в форме права пользования	(3 972)	(1 644)	(2 328)
11	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов с персоналом	0	1	(1)
12	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета основных средств	(2)	0	(2)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 974)	(1 643)	(2 331)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	892	108	784
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	892	108	784

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных
налоговых обязательств за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 23.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	01 января 2024 г.
1	2		4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета денежных средств	3	1	2
2	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости	46	3	43
3	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах резервов-оценочных обязательств	0	(36)	36
4	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов с персоналом	420	30	390
5	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов по страховым взносам	68	4	64
6	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета нематериальных активов	74	74	0
7	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета активов в форме права пользования	1 981	(63)	2 044
8	Общая сумма отложенного налогового актива	2 592	13	2 579
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 592	13	2 579
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
10	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета активов в форме права пользования	(1 943)	0	(1 943)
11	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета основных средств	(3)	1	(4)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 946)	1	(1 947)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	646	14	632
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	646	14	632

Примечание 24. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 24.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (далее – МСФО 9) Управляющая компания устанавливает порядок проведения проверки финансовых активов на наличие признаков обесценения и формирования соответствующих оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. Проверке на обесценение подлежат все финансовые активы, указанные в стандарте. При приобретении финансовых активов, Управляющая компания оценивает кредитные риски, которым может быть подвержен данный финансовый актив на основании Положения по расчету суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым активам. В целях оценки кредитных рисков по каждому активу определяется PD (коэффициент дефолтирования) на основе внешних рейтингов. Для торговой дебиторской задолженности применяется упрощенный подход и резерв под обесценение по данному финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок на основании построенной матрицы убытков Управляющей компании.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Управляющая подвержена кредитному риску в умеренном объеме, поскольку основная доля финансовых активов оцениваются по справедливой стоимости.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Управляющая компания принимает допущение о том, что факт дефолта должен быть признан в течение 90 дней с момента возникновения просрочки (за исключением наличия у Управляющей компании обоснованной и подтвержденной информации о том, что для нее можно использовать более длительный срок просрочки).
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Существенные финансовые активы списываются только после проведения всех необходимых мероприятий в целях его взыскания, в том числе в судебном порядке. Финансовый актив может быть списан по истечении трех лет с момента возникновения просрочки, либо при исключении должника юридического лица из ЕГРЮЛ.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Не применимо
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Для признания и оценки ожидаемого кредитного убытка по финансовым активам, использует внутреннюю шкалу вероятности дефолта исходя из значений внешних рейтингов российских рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА.
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания или предыдущей отчетной даты, Управляющая компания оценивает оценочный резерв по финансовому активу в сумме равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если по состоянию на отчетную дату выявлено значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания или предыдущей отчетной даты, Управляющая компания оценивает оценочный резерв по финансовому активу в сумме равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок финансового актива. Управляющая компания самостоятельно определяет значительное увеличение кредитного риска, ориентируясь, в том числе, на существенное снижение рейтинга и/или существенное увеличение вероятности дефолта с момента первоначального признания или задержки платежей на срок более 30 дней.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Изменений в моделях оценки и существенных допущениях, в течение отчетного периода не происходило.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Не применимо
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Не применимо
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	Не применимо

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным
убыткам, на 30 июня 2025 г.

Таблица 24.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	2 272	8
2	расчетные счета	2 272	
3	прочее		8
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	63 512	
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	63 512	
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		3 500
7	дебиторская задолженность клиентов		3 500
8	Итого	65 784	3 508
9	Текстовое пояснение	Денежные средства на расчетных счетах и депозиты в кредитных организациях оценены на основании кредитных рейтингов рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА.	

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

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	47 366	1
2	расчетные счета	47 366	
3	прочее		1
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 305	
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15 305	
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		3 413
7	дебиторская задолженность клиентов		3 413
8	Итого	62 671	3 414
9	Текстовое пояснение	Денежные средства на расчетных счетах и депозиты в кредитных организациях оценены на основании кредитных рейтингов рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА.	

Географический анализ финансовых активов и обязательств
организации на 30 июня 2025 г.

Таблица 24.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	2 271	2 271
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	66 755	66 755
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	63 258	63 258
4	дебиторская задолженность	3 497	3 497
5	Итого активов	69 026	69 026
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 967	15 967
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 717	15 717
8	кредиторская задолженность	250	250
9	Итого обязательств	15 967	15 967
10	Чистая балансовая позиция	53 059	53 059

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

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	47 177	47 177
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 654	18 654
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15 244	15 244
4	дебиторская задолженность	3 410	3 410
5	Итого активов	65 831	65 831
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 126	9 126
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 890	8 890
8	кредиторская задолженность	236	236
9	Итого обязательств	9 126	9 126
10	Чистая балансовая позиция	56 705	56 705

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств, на 30 июня 2025 г.

Таблица 24.4
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	250	250
2	кредиторская задолженность, в том числе:	250	250
3	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	196	196
4	прочее	54	54
5	Итого обязательств	250	250

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств, на 31 декабря 2024 г.

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	236	236
2	кредиторская задолженность, в том числе:	236	236
3	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	196	196
4	прочее	40	40
5	Итого обязательств	236	236

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков
погашения на 30 июня 2025 г.

Таблица 24.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 до 4 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2 271	0	0	2 271
2	расчетные счета	2 263	0	0	2 263
3	прочее	8	0	0	8
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	66 755	0	0	66 755
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	63 258	0	0	63 258
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	63 258	0	0	63 258
7	дебиторская задолженность, в том числе:	3 497	0	0	3 497
8	дебиторская задолженность клиентов	3 497	0	0	3 497
9	Итого активов	69 026	0	0	69 026
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	250	0	15 717	15 967
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	15 717	15 717
12	обязательства по аренде	0	0	15 717	15 717
13	кредиторская задолженность, в том числе:	250	0	0	250
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	196	0	0	196
15	прочее	54	0	0	54
16	Итого обязательств	250	0	15 717	15 967
17	Итого разрыв ликвидности	68 776	0	(15 717)	53 059

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

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 до 4 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	47 177	0	0	47 177
2	расчетные счета	47 176	0	0	47 176
3	прочее	1	0	0	1
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 654	0	0	18 654
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	15 244	0	0	15 244
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15 244	0	0	15 244
7	дебиторская задолженность, в том числе:	3 410	0	0	3 410
8	дебиторская задолженность клиентов	3 410	0	0	3 410
9	Итого активов	65 831	0	0	65 831
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	236	8 890	0	9 126
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	8 890	0	8 890
12	обязательства по аренде	0	8 890	0	8 890
13	кредиторская задолженность, в том числе:	236	0	0	236
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	196	0	0	196
15	прочее	40	0	0	40
16	Итого обязательств	236	8 890	0	9 126
17	Итого разрыв ликвидности	65 595	(8 890)	0	56 705

Обзор финансовых активов и обязательств организации
в разрезе основных валют на 30 июня 2025 г.

Таблица 24.6
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	2 271	2 271
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	66 755	66 755
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	63 258	63 258
4	дебиторская задолженность	3 497	3 497
5	Итого активов	69 026	69 026
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 967	15 967
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 717	15 717
8	кредиторская задолженность	250	250
9	Итого обязательств	15 967	15 967
10	Чистая балансовая позиция	53 059	53 059

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

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	47 177	47 177
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 654	18 654
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15 244	15 244
4	дебиторская задолженность	3 410	3 410
5	Итого активов	65 831	65 831
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 126	9 125
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 890	8 890
8	кредиторская задолженность	236	236
9	Итого обязательств	9 126	9 125
10	Чистая балансовая позиция	56 705	56 706

Примечание 25. Справедливая стоимость

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 30 июня 2025 г.

Таблица 25.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8	65 521	3 497	69 026	69 026
2	денежные средства, в том числе:	8	2 263	0	2 271	2 271
3	денежные средства в кассе	8	0	0	8	8
4	расчетные счета	0	2 263	0	2 263	2 263
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	63 258	3 497	66 755	66 755
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	63 258	0	63 258	63 258
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	63 258	0	63 258	63 258
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 497	3 497	3 497
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	3 497	3 497	3 497
	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	15 967	15 967	15 967
	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	15 967	15 967	15 967
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	15 717	15 717	15 717
11	обязательства по аренде	0	0	15 717	15 717	15 717
12	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	250	250	250
13	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	196	196	196
14	прочее	0	0	54	54	54

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

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1	62 420	3 410	65 831	65 831
2	денежные средства, в том числе:	1	47 176	0	47 177	47 177
3	денежные средства в кассе	1	0	0	1	1
4	расчетные счета	0	47 176	0	47 176	47 176
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	15 244	3 410	18 654	18 654
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	15 244	0	15 244	15 244
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	15 244	0	15 244	15 244
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 410	3 410	3 410
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	3 410	3 410	3 410
	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	9 126	9 126	9 126
	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	9 126	9 126	9 126
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	8 890	8 890	8 890
11	обязательства по аренде	0	0	8 890	8 890	8 890
12	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	236	236	236
13	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	196	196	196
14	прочее	0	0	40	40	40

Примечание 26. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 30 июня 2025 г.

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	236	236
2	Текстовое пояснение	Остатками по операциям со связанными сторонами является задолженность по вознаграждению ключевому управленческому персоналу согласно трудовому договору.	

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

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	241	241
2	Текстовое пояснение	Остатками по операциям со связанными сторонами является задолженность по вознаграждению ключевому управленческому персоналу согласно трудовому договору.	

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 1 полугодие 2025 г.

Таблица 26.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	(4 517)	(4 517)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 1 полугодие 2024 г.

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	(4 032)	(4 032)

Информация о расходах на вознаграждение ключевому
управленческому персоналу

Таблица 26.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	30 июня 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	(4 517)	(4 032)
2	Итого	(4 517)	(4 032)

Генеральный директор
ООО УК "Развитие"

"21" июля 2025 г.



Самойлович Д.Л.