

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании за 2024г., составленная в соответствии с главой 2.1 Положения Банка России от 03.02.2016 №532-П, а также аудиторское заключение об указанной отчетности

Название паевого инвестиционного фонда, номер и дата регистрации правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, полное или сокращенное фирменное наименование управляющей компании этого фонда, номер лицензии управляющей компании этого фонда:

Рентный закрытый паевой инвестиционный фонд «Земельные ресурсы», правила доверительного управления № 2308 зарегистрированы ФСФР России 31.01.2012г.

Рентный закрытый паевой инвестиционный фонд «Региональная недвижимость», правила доверительного управления № 2476 зарегистрированы ФСФР России 15.11.2012г.

Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Инженер», правила доверительного управления № 1443-94157038 зарегистрированы ФСФР России 02.06.2009г.

Общество с ограниченной ответственностью «ТрастЮнион Эссет Менеджмент». Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00915, предоставлена ФСФР России 09.11.2012 г.

Сведения о месте (с указанием адреса помещения, адреса сайта управляющей компании паевого инвестиционного фонда и номеров телефонов), в котором можно получить информацию, подлежащую раскрытию и предоставлению в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»:

125284, город Москва, шоссе Хорошёвское, дом 32А, ПОМ XIII КОМ 84-87, 93, 96-102. Телефон ООО «ТрастЮнион АйЭм»: (499) 701-99-19, сайт <http://www.trustunionam.ru/>, e-mail: info@trustunionam.ru.

Стоимость инвестиционных паев может увеличиваться и уменьшаться, результаты инвестирования в прошлом не определяют доходов в будущем, государство не гарантирует доходности инвестиций в инвестиционные фонды, перед приобретением инвестиционных паев необходимо внимательно ознакомиться с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	81367320	5077746882384	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТрастЮнион Эссет Менеджмент" (ООО «ТрастЮнион АйЭм»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: РФ, 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	45 571	37 683
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		17 327	12 111
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	3 003	-
11	дебиторская задолженность	12	14 324	12 111
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	764	841
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 685	3 987
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	625	1 064
20	Отложенные налоговые активы	48	4 100	995
21	Прочие активы	20	3 744	3 341
22	Итого активов		83 814	60 021
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 360	6 242
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 183	4 059
30	кредиторская задолженность	26	177	2 183
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2 460	15
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	153
36	Прочие обязательства	29	9 604	5 978
37	Итого обязательств		21 423	12 388
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	1 000	1 000
39	Добавочный капитал	30	48 258	41 602
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		13 133	5 031
52	Итого капитала		62 391	47 633
53	Итого капитала и обязательств		83 814	60 021

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е.В. Кравченко
(инициалы, фамилия)

25 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	81367320	5077746882384	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТрастЮнион Эссет Менеджмент" (ООО «ТрастЮнион АйЭм»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: РФ, 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		7 374	3 401
4	процентные доходы	34	7 480	3 401
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(106)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	132 314	114 216
16	Расходы на персонал	42	(105 612)	(77 744)
17	Прямые операционные расходы	43	(3 415)	(874)
18	Процентные расходы	44	(1 197)	(586)
20	Общие и административные расходы	46	(24 600)	(33 095)
22	Прочие доходы	47	5 130	84
23	Прочие расходы	47	-	(1)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		9 994	5 400
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 774)	(1 566)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(2 552)	(1 392)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	777	(174)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		8 219	3 834
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		8 219	3 834

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е.В. Кравченко
(инициалы, фамилия)

25 марта 2025 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	81367320	5077746882384	

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТрастЮнион Эссет Менеджмент" (ООО «ТрастЮнион АйЭм»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: РФ, 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А

Код формы по ОКВД: 0420004
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2023 г.		1 000	41 602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 258	43 859
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(60)	(60)
4	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		1 000	41 602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 198	43 799
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 834	3 834
14.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		1 000	41 602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 031	47 633
15	Остаток на 01 января 2024 г.		1 000	41 602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 031	47 633
18	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		1 000	41 602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 031	47 633
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 219	8 219
26	Прочие взносы акционеров (участников)		-	6 656	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 656
28	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(118)	(118)
29	Остаток на 31 декабря 2024 г.		1 000	48 258	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 133	62 391

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е.В. Кравченко
(инициалы, фамилия)

25 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	81367320	5077746882384	

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

Общество с ограниченной ответственностью "ТрастЮнион Эссет Менеджмент" (ООО «ТрастЮнион АйЭм»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: РФ, 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		130 203	109 841
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(21 086)	(25 576)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(101 821)	(76 677)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 996)	(2 157)
11	Уплаченный налог на прибыль		(2 781)	(2 195)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		5 393	3 068
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		6 913	6 304
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		7 200	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(9 491)	(3 653)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(390)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(2 681)	(3 653)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		6 656	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(3 000)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		3 656	-
45	Сальдо денежных потоков за отчетный		7 888	2 650
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	37 683	35 032
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	45 571	37 683

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е.В. Кравченко
(инициалы, фамилия)

25 марта 2025 г.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№21-000-1-00915
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	09 ноября 2012г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Конечными владельцами (бенефициарами) являются участники Общества
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125284, город Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А, помещение № XIII, комн. 84-87,93,96-102.
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125284, город Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А, помещение № XIII, комн. 84-87,93,96-102.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	28
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и подвержена экономическим и финансовым рискам, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Несмотря на продолжающееся совершенствование нормативно-правовой базы и налогового законодательства, часто вносимые изменения и неоднозначность формулировок могут приводить к разным толкованиям, что в совокупности с другими особенностями правовой и фискальной систем может вызывать дополнительные сложности в ведении коммерческой деятельности в Российской Федерации. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий ведения финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства. Руководство Компании считает, что продолжает принимать все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Компании. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации и соответствует требованиям отраслевых стандартов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее ОСБУ). Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России № 532 П от 03.02.2016, бухгалтерский учет ведётся в соответствии с ОСБУ. Общество применяет стандарты МСФО в дополнении и в части не противоречащей ОСБУ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по амортизированной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и первоначальной стоимости для всех остальных активов и обязательств. Учет аренды осуществляется в порядке, предусмотренном Положением Банка России № 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями". Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	реклассификация отсутствует
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	нет
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	нет
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	существенного влияния ретроспективного пересчета не выявлено

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в финансовой отчетности. Указанные суждения раскрываются вместе со значимыми положениями учетной политики.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	К числу суждений, формируемых руководством, могут быть суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы и активы в рамках аренды, передаются другим организациям; обуславливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы и иные. Общество может применять расчетные оценки при определении балансовой стоимости активов и обязательств. Указанные суждения и оценки могут оказать влияние в основном на такие статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, как операции с ценными бумагами, операции купли-продажи иностранной валюты, а также размещение и привлечение денежных средств. Вместе с тем, по мнению Компании, на конец отчетного периода не формировалось существенных суждений, расчетных оценок и допущений, влияющих на величину представленных в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от бизнес-модели и характеристики финансовых инструментов для оценки финансовых активов и обязательств. Общество применяет методы учета по справедливой стоимости через прибыль или убыток или по амортизированной стоимости.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Российский рубль является функциональной валютой Общества.</p> <p>Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату соответствующей операции.</p> <p>Для пересчета иностранной валюты в рубли Российской Федерации используется официальный курс иностранной валюты (обменный курс) по отношению к рублю Российской Федерации, которые устанавливается Центральным Банком Российской Федерации на конец отчетного периода или дату совершения операций.</p> <p>Все не денежные активы и обязательства, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются по обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. У него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>В отчетном периоде существенных изменений учетной политики, влияющих на отчетность Общества не было.</p>
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Не применимо
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. В категорию денежных средств или их эквивалентов классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства на расчетных счетах; - депозиты «до востребования», а также депозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет 90 и менее календарных дней. <p>Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях признаются и оцениваются по данным выписок по указанным счетам, предоставленным соответствующими кредитными организациями на отчетную дату. В случае отсутствия на дату оценки выписки кредитной организации денежные средства оцениваются в сумме, отраженной в выписке по состоянию на ближайшую дату.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В категорию депозитов Общество классифицирует доходы и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет более 90 календарных дней. Депозит в банке признается в качестве актива с момента поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту в кредитной организации. Датой прекращения признания депозита является дата возврата кредитной организацией денежных средств на расчетный счет.</p> <p>При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП.</p> <p>Начисление процентного дохода по депозитам осуществляется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ежемесячно осуществляется начисление процентного дохода исходя из номинальной ставки, установленной депозитным договором, и фактической суммы, размещенной в депозит; - ежеквартально (на отчетную дату), а также на дату полного или частичного погашения депозита, осуществляется корректировка процентных доходов до процентного дохода, рассчитанного с учетом метода ЭСП применительно к амортизированной стоимости депозита, сложившегося на дату расчета процентов с использованием метода ЭСП.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании, а также при последующем учете ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Общество ежедневно рассчитывает справедливую стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Оценка справедливой стоимости ценной бумаги осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 13.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитный/некредитных финансовых организациях, депозиты. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество учитывает его по справедливой стоимости.</p> <p>Дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), в том числе задолженность по арендной плате, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности.</p> <p>Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), дисконтируется с использованием метода ЭСП и учитывается по амортизированной стоимости.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность признается в момент возникновения и учитывается по первоначальной стоимости. В дальнейшем дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Денежные потоки, относящиеся к краткосрочной дебиторской задолженности, не дисконтируются, если эффект от дисконтирования незначителен.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, а в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не производит операций хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не производит операций хеджирования.

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не производит операций хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У общества отсутствует инвестиционное имущество
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Объектом основных средств признается имущество с первоначальной стоимостью свыше 100 тыс.рублей и сроком использования более 12 месяцев. Для всех групп основных средств Компания использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Начисление амортизации объектов всех групп основных средств производится линейным методом в течении всего срока полезного использования. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника) – 2-5 лет; Транспортные средства – 5 лет; Прочие основные средства (в том числе мебель и принадлежности) – 5 – 10 лет; В отдельных случаях срок полезного использования объектов основных средств может быть установлен приказом руководителя Организации.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Аналитический учет НМА ведется по инвентарным объектам.</p>
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Приобретенные нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, включая налог на добавленную стоимость. Процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию или приобретению нематериального актива, включаются в стоимость этого нематериального актива. В дальнейшем нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Нематериальные активы подлежат проверке на наличие признаков возможного обесценения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку их стоимости. Убытки от обесценения подлежат признанию на момент их выявления.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.</p>

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию, например, такие как: - стоимость материалов и услуг, используемых при создании нематериального актива; - выплаты персоналу; - пошлины за регистрацию юридических прав; - амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива. Затраты, произведенные на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов в момент их возникновения.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда. Вознаграждения работникам включают следующие виды: - краткосрочные вознаграждения работникам; - выходные пособия. Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Сумма расходов по оплате труда определяется в размере причитающихся платежей с учетом страховых взносов. Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам не дисконтируются. Долгосрочные вознаграждения работникам не предусмотрены.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы отсутствуют.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы, внесенные в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, остающиеся от выбытия внеоборотных материальных активов, поступившие по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, а также полученные по договору дарения или безвозмездно оцениваются при признании по справедливой стоимости. Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом единовременно в периоде, в котором расходы понесены, если такой вариант учета предусмотрен учетной политикой (п. 6.1.1 Положения Банка России от 22.09.2015 N 492-П, п. 2 ФСБУ 5/2019)
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;- возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов."
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В соответствии с Положением Банка России от 22.03.2018 N 635-П
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	В соответствии с Положением Банка России от 22.03.2018 N 635-П.Право применяется в отношении договора аренды помещения с ООО "Солид-Кама", заключенным на срок 11 месяцев.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Прекращение признания кредиторской задолженности происходит случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством. Уставный капитал может быть увеличен/уменьшен путем изменения номинальной стоимости долей.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества Резервный фонд не формируется
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Суммы, способные оказать влияние на увеличение или уменьшение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль. Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, непринятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды признаются в учете на дату получения документальной информации о принятии Решения участниками о выплате дивидендов, но не позднее окончания отчетного периода, в котором принято такое решение. Налог на прибыль, относящийся к дивидендам, признается в порядке, установленном законодательством.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	45 571	-	45 571	37 683	-	37 683
6	Итого	45 571	-	45 571	37 683	-	37 683

5.1.1 По состоянию на 31 декабря 2024 года у ООО «ТрастЮнион АйЭм» были остатки денежных средств в 7ми кредитных организациях (на 31 декабря 2023 года: в 6ти кредитных организациях). Наибольший остаток приходится на расчетные счета в АКБ "Абсолют Банк" (ПАО) – 45 533 тыс. рублей или 99,72 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2023 г.: 37 576 тыс. рублей или 99,92 процента)

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2024г. и на 31 декабря 2023г. у Общества отсутствуют.

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	45 571	37 683
5	Итого	45 571	37 683

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	37 683	-	-	37 683
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37 683	-	-	37 683
6	Поступление финансовых активов, в том	376 822	-	-	376 822
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	376 822	-	-	376 822
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(368 934)	-	-	(368 934)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(368 934)	-	-	(368 934)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	45 571	-	-	45 571
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45 571	-	-	45 571

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 032	-	-	3 032
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 032	-	-	3 032
6	Поступление финансовых активов, в том	451 319	-	-	451 319
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	451 319	-	-	451 319
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(416 668)	-	-	(416 668)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(416 668)	-	-	(416 668)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	37 683	-	-	37 683
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37 683	-	-	37 683

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.			на 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 108	106	3 003	-	-	-
8	Итого	3 108	106	3 003	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет 1 займ, выданный физическому лицу на срок менее 1 года.

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

11.1.2. Реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилось

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2024 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том	-	-	-	-	-	106	-	106
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	106	-	106
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	106	-	106
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	106	-	106

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2023 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	13 582	-	13 582	11 472	-	11 472
6	Прочая дебиторская задолженность	742	-	742	639	-	639
7	Итого	14 324	-	14 324	12 111	-	12 111

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по осуществлению деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 13 582 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г.: 11 472 тысяч рублей).

Крупнейшим дебитором является дебитор, сумма задолженности которого превышает 5% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, что на 31 декабря 2024 года составляет 716,2 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 605,55 тыс. руб.).

На 31 декабря 2024 года крупнейшими дебиторами Общества являются 4 контрагента, совокупная задолженность которых составляет 6 732 тыс. руб. или 47% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. На 31 декабря 2023 года крупнейшими дебиторами Общества являются 5 контрагентов, совокупная задолженность которых составляет 6 860 тыс. руб. или 56,64% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

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

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	11 472	-	-	-	639	12 111
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 472	-	-	-	639	12 111
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	139 528	-	-	-	80 575	220 103
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	139 528	-	-	-	80 575	220 103
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(137 418)	-	-	-	(80 472)	(217 890)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(137 418)	-	-	-	(80 472)	(217 890)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	13 582	-	-	-	742	14 324
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 582	-	-	-	742	14 324

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 097	-	-	-	607	7 704
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 097	-	-	-	607	7 704
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	112 716	-	-	-	43	112 759
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	112 716	-	-	-	43	112 759
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(108 341)	-	-	-	(11)	(108 352)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(108 341)	-	-	-	(11)	(108 352)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	11 472	-	-	-	639	12 111
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 472	-	-	-	639	12 111

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	1 042	10	-	-	-	-	-	1 052
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 401	10	-	-	-	-	-	2 411
3	накопленная амортизация	(1 358)	-	-	-	-	-	-	(1 358)
5	Поступление	-	-	-	-	-	-	385	385
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	145	-	86	-	-	-	(231)	-
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	(126)	-	-	-	-	-	-	(126)
10	накопленная амортизация	126	-	-	-	-	-	-	126
12	Амортизация	(518)	-	(78)	-	-	-	-	(596)
22	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	670	10	8	-	-	-	154	841
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 420	10	86	-	-	-	154	2 670
25	накопленная амортизация	(1 750)	-	(78)	-	-	-	-	(1 829)
27	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	670	10	8	-	-	-	154	841
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 420	10	86	-	-	-	154	2 670
29	накопленная амортизация	(1 750)	-	(78)	-	-	-	-	(1 829)
31	Поступление	-	-	-	-	-	-	554	554
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	609	99	-	-	-	-	(708)	-
34	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	(326)	-	(86)	-	-	-	-	(412)
36	накопленная амортизация	325	-	86	-	-	-	-	411
38	Амортизация	(375)	-	(8)	-	-	-	-	(383)
48	Прочее	(174)	(75)	-	-	-	-	-	(248)
49	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	729	34	-	-	-	-	-	764
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 703	109	-	-	-	-	-	2 812
51	накопленная амортизация	(1 974)	(75)	-	-	-	-	-	(2 048)

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	-	254	-	-	-	-	7 319	-	-	7 573
2	первоначальная (переоцененная)	-	948	-	-	-	-	17 470	-	-	18 418
3	накопленная амортизация	-	(694)	-	-	-	-	(10 150)	-	-	(10 845)
5	Поступление	-	49	-	-	-	-	-	-	-	49
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	68	-	-	-	-	-	-	-	68
10	Амортизация	-	(170)	-	-	-	-	(3 535)	-	-	(3 704)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	202	-	-	-	-	3 785	-	-	3 987
22	первоначальная (переоцененная)	-	1 066	-	-	-	-	17 470	-	-	18 536
23	накопленная амортизация	-	(864)	-	-	-	-	(13 685)	-	-	(14 549)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	202	-	-	-	-	3 785	-	-	3 987
26	первоначальная (переоцененная)	-	1 066	-	-	-	-	17 470	-	-	18 536
27	накопленная амортизация	-	(864)	-	-	-	-	(13 685)	-	-	(14 549)
29	Поступление	-	216	-	-	-	-	12 449	-	-	12 665
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	37	-	-	-	-	-	-	-	37
33	Выбытие, в том числе:	-	(33)	-	-	-	-	(891)	-	-	(923)
33.1	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(37)	-	-	-	-	(7 508)	-	-	(7 545)
33.2	накопленная амортизация	-	4	-	-	-	-	6 617	-	-	6 621
34	Амортизация	-	(170)	-	-	-	-	(3 911)	-	-	(4 081)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	252	-	-	-	-	11 432	-	-	11 685
46	первоначальная (переоцененная)	-	838	-	-	-	-	22 411	-	-	23 249
47	накопленная амортизация	-	(586)	-	-	-	-	(10 979)	-	-	(11 565)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 173	-	2 173	1 649	-	1 649
2	Расчеты с персоналом	26	-	26	25	-	25
3	Расчеты по социальному страхованию	882	-	882	882	-	882
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	47	-	47	54	-	54
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	725	153	572	691	-	691
6	Запасы	44	-	44	41	-	41
11	Итого	3 897	153	3 744	3 341	-	3 341

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	42	-	-	-	42
2	стоимость (или оценка)	-	42	-	-	-	42
4	Поступление (создание)	-	798	154	-	-	952
8	Признание в составе расходов	-	(799)	(154)	-	-	(953)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	41	-	-	-	41
13	стоимость (или оценка)	-	41	-	-	-	41
15	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	41	-	-	-	41
16	стоимость (или оценка)	-	41	-	-	-	41
18	Поступление (создание)	-	915	41	-	-	956
22	Признание в составе расходов	-	(911)	(41)	-	-	(953)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	-	44	-	-	-	44
27	стоимость (или оценка)	-	44	-	-	-	44

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	9 183	4 059
16	Итого	9 183	4 059

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,6	29 мес	9,6	15

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	177	2 183
20	Итого	177	2 183

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

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г.	-	-	-	153	153
6	Прочее	-	-	-	(153)	(153)

Примечание 29. Прочие обязательства**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	-	224
3	Расчеты по социальному страхованию	3 060	2 202
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	6 517	3 530
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	27	21
11	Итого	9 604	5 978

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 полностью оплаченный уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 владельцы уставного капитала ООО «ТрастЮнион АйЭм» имели право голоса на годовых и внеочередных общих собраниях участников Общества в пределах размеров принадлежащих им долей.

Дополнительный капитал.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 дополнительный капитал складывался из вкладов участника Общества в имущество Общества денежными средствами.

Примечание 31. Управление капиталом

31 декабря 2024 г.

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств ООО «ТрастЮнион АйЭм», рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее: на 31 декабря 2024 года 31 246 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 27 847 тысяч рублей).

31.4. На 31 декабря 2024 года величина собственных средств ООО «ТрастЮнион АйЭм» составляет 33 520 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 30 908 тысяч рублей).

Нарушений ООО «ТрастЮнион АйЭм» требований, установленных Банком России к уровню собственных средств в течении 2024 года и 2023 года не было.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	7 480	3 401
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	708	1 737
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	108	-
8	прочее	6 663	1 664
15	Итого	7 480	3 401

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	132 314	114 216
48	Итого	132 314	114 216
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	132 314	114 216

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	90 470	66 705
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	14 578	10 756
5	Прочее	565	283
6	Итого	105 612	77 744

Расходы по оплате труда за 2024 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 87 483 тысячи рублей (за 2023 год 66 704 тысячи рублей), расходов по выплате выходных пособий нет.

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 14 112 тысяч рублей (за 2023 год 10 756 тысяч рублей) К прочим расходам относятся расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников и расходы на обучение.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	576	593
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2 834	281
10	Расходы на технические услуги	5	-
12	Итого	3 415	874

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 197	586
7	Итого	1 197	586

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	805	675
2	Амортизация основных средств	4 292	3 738
3	Амортизация нематериальных активов	383	596
4	Расходы по аренде	3 575	3 296
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	272	272
7	Расходы по страхованию	991	890
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	4 940
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	6 560	12 517
11	Представительские расходы	325	12
12	Транспортные расходы	753	949
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	319	326
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 961	999
17	Прочие административные расходы	4 366	3 885
18	Итого	24 600	33 095

46.1.1. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 3 575 тысяч рублей за 2024 год и расходы по операционной аренде в сумме 3 296 тысяч рублей за 2023 год.

46.1.2. Расходы на профессиональные услуги за 2024 год включают расходы на проведение аудита по стандартам МСФО и ОСБУ в размере 250 тысяч рублей. Расходы на профессиональные услуги за 2023 год включают расходы на проведение аудита по стандартам МСФО и ОСБУ в размере 250 тысяч рублей.

46.1.3. Прочие административные расходы за 2024 год включают плату за право пользования объектами интеллектуальной собственности в размере 1 754 тысяч рублей. Прочие административные расходы за 2023 год включают плату за право пользования объектами интеллектуальной собственности в размере 1 464 тысяч рублей.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	-	84
5	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	5 130	-
9	Итого	5 130	84

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество имеет транспортные средства, полученные по договорам лизинга
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Используется процентная ставка, заложенная в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Ставка рассчитывается таким образом, чтобы дисконтированная стоимость будущих арендных платежей вместе с негарантированной ликвидационной стоимостью равнялась справедливой стоимости арендованного имущества. Если определение такой ставки затруднено, то используется ставка дополнительного заимствования, то есть ставка, по которой организация привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 432	3 785
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 183	4 059

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 194)	(586)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 194)	(586)
7	Итого отток денежных средств	(1 194)	(586)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы**Прочие расходы**

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	1
6	Итого	-	1

Примечание 48. Налог на прибыль**Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе
прибыли (убытка) в разрезе компонентов**

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 552	1 392
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(777)	174
4	Итого, в том числе:	1 774	1 566
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 774	1 566

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	9 994	5 400
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20 %; 2023 год: 20 %)	1 999	1 080
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	268	486
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	(492)	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 774	1 566

Отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 года, были переоценены с применением новой ставки 25%. Эффект от данной переоценки отражен в Бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации, Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год в составе расходов по налогу на прибыль в сумме 491,9 тыс. рублей.

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и связанные с ними временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, отсутствуют

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Общая сумма отложенного налогового актива	995	3 104	-	4 100
2	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	995	3 104	-	4 100
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
3	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(15)	(2 445)	-	(2 460)
4	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	981	659	-	1 640
5	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	981	659	-	1 640

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Общая сумма отложенного налогового актива	1 081	(85)	-	995

2	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 081	(85)	-	995
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
3	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(16)	1	-	(15)
4	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 065	(84)	-	981
5	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 065	(84)	-	981

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	3 003	-	3 003
33	Итого	-	-	-	3 003	-	3 003

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
займов выданных и прочих размещенных средств,
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	45 571	-	-	45 571
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 327	-	-	17 327
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 003	-	-	3 003
11	дебиторская задолженность	14 324	-	-	14 324
16	Прочие активы	20 917	-	-	20 917
17	Итого активов	83 814	-	-	83 814
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 360	-	-	9 360
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 183	-	-	9 183
25	кредиторская задолженность	177	-	-	177
27	Прочие обязательства	12 064	-	-	12 064
28	Итого обязательств	21 423	-	-	21 423
29	Чистая балансовая позиция	62 391	-	-	62 391

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 1 января 2024 г.**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	37 683	-	-	37 683
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 111	-	-	12 111
11	дебиторская задолженность	12 111	-	-	12 111
16	Прочие активы	10 228	-	-	10 228
17	Итого активов	60 021	-	-	60 021
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 242	-	-	6 242
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 059	-	-	4 059
25	кредиторская задолженность	2 183	-	-	2 183
27	Прочие обязательства	6 146	-	-	6 146
28	Итого обязательств	12 388	-	-	12 388
29	Чистая балансовая позиция	47 633	-	-	47 633

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	45 571	-	-	45 571
2	денежные средства на расчетных счетах	45 571	-	-	45 571
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 003	-	3 003
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	14 324	-	-	14 324
74	Итого активов	59 895	3 003	-	62 898
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	377	-	8 805	9 183
95	обязательства по аренде	377	-	8 805	9 183
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	177	-	-	177
116	прочая кредиторская задолженность	177	-	-	177
118	Итого обязательств	555	-	8 805	9 360
119	Итого разрыв ликвидности	59 340	3 003	(8 805)	53 538

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 1 января 2024 г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	37 683	-	-	37 683
2	денежные средства на расчетных счетах	37 683	-	-	37 683
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	12 111	-	-	12 111
74	Итого активов	49 793	-	-	49 793
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4 059	4 059
95	обязательства по аренде	-	-	4 059	4 059
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 183	-	-	2 183
116	прочая кредиторская задолженность	2 183	-	-	2 183
118	Итого обязательств	2 183	-	4 059	6 242
119	Итого разрыв ликвидности	47 610	-	(4 059)	43 551

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	45 571	-	-	-	45 571
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 327	-	-	-	17 327
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 003	-	-	-	3 003
11	дебиторская задолженность	14 324	-	-	-	14 324
15.1	Прочие активы	20 917	-	-	-	20 917
16	Итого активов	83 814	-	-	-	83 814
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 360	-	-	-	9 360
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 183	-	-	-	9 183
24	кредиторская задолженность	177	-	-	-	177
25.1	Прочие обязательства	12 064	-	-	-	12 064
26	Итого обязательств	21 423	-	-	-	21 423
27	Чистая балансовая позиция	62 391	-	-	-	62 391

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 1 января 2024 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	37 683	-	-	-	37 683
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 111	-	-	-	12 111
11	дебиторская задолженность	12 111	-	-	-	12 111
15.1	Прочие активы	10 228	-	-	-	10 228
16	Итого активов	60 021	-	-	-	60 021
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 242	-	-	-	6 242

22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 059	-	-	-	4 059
24	кредиторская задолженность	2 183	-	-	-	2 183
25.1	Прочие обязательства	6 146	-	-	-	6 146
26	Итого обязательств	12 388	-	-	-	12 388
27	Чистая балансовая позиция	47 633	-	-	-	47 633

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	46 201	38 145

Общество начисляло за 2024 год и за 2023 год вознаграждения ключевому управленческому персоналу: Генеральному директору, руководителям ключевых подразделений. Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 2024 год составила 7 064 тыс. руб. (за 2023 год- 5 850 тыс. руб.).

Категории сотрудников, классифицируемые Обществом как ключевой управленческий персонал:

Генеральный директор,

Финансовый советник,

Управляющий директор

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

31 декабря 2024 г.

Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество в 2024 году не прекращало виды деятельности, которыми оно занималось и не планирует прекращение своей деятельности.

В 2024 г. на деятельность и отчетность организаций продолжал оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества считает, что геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как снижение спроса на услуги, оказываемые Обществом, и трудности с переводами средств и привлечением финансирования.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги, оказываемые Обществом, отсутствие намерения Общества сокращать численность сотрудников и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. В настоящий момент руководство Общества предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Кроме того, отсутствуют какие-либо события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор


Е.В. Кравченко

25 марта 2025 г.




Общество с ограниченной ответственностью
«ТрастЮнион Эссет Менеджмент»

**ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ в
соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета за 2024
год и АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

 105094, г. Москва, Семеновская наб., д.2/1, стр.1, помещ. 1/10

 +7 (495) 780-20-04

 info@interconaudit.ru

 www.interconaudit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «ТрастЮнион Эссет Менеджмент»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТрастЮнион Эссет Менеджмент» (ОГРН – 5077746882384), состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ✓ отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год;
 - ✓ отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год;
 - ✓ примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ТрастЮнион Эссет Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций - профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета (ОСБУ) и отчетности, утвержденных Банком России.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), применяемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими,

чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы выданные и прочие размещенные средства, а также прочую дебиторскую задолженность. Данный вопрос является ключевым, так как требует профессионального суждения руководства в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Для определения значительного увеличения кредитного риска с даты первоначального признания, а также для расчета ожидаемых кредитных убытков необходимо применять профессиональное суждение. Оценка увеличения кредитного риска основана на анализе изменений риска дефолта, возникающего в течение оставшегося срока жизни финансового инструмента. Выбор пороговых значений, при которых увеличение кредитного риска признается значительным, таких как величина снижения кредитного рейтинга, также носит субъективный характер. Расчет ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности включает оценку руководства в части присвоения рейтинга должнику при вычислении размера ожидаемых кредитных убытков. Для расчета ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности, оцениваемых на индивидуальной основе, требуется анализ финансовой и нефинансовой информации и широкое использование допущений.</p> <p>Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости приведена в <i>Примечаниях №11, 12 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</i></p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали: оценку методики расчета ожидаемых кредитных убытков на предмет их соответствия требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также последовательности применения критериев по расчету кредитных рейтингов, выбранных руководством на отчетную дату. В ходе аудиторских процедур мы провели наличие прав Общества на данные финансовые активы. Мы также изучили раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию, касательно резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.</p>

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Мы уделили особое внимание вопросу признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов по причине существенности данного показателя в стоимостном выражении. Потоки поступления выручки от оказания услуг в основном представляют собой вознаграждение, причитающееся управляющей компании по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Размер вознаграждения за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами устанавливается правилами доверительного управления паевого инвестиционного фонда и зависит от среднегодовой стоимости чистых активов. Обязанность по определению стоимости чистых активов возложена на управляющую компанию.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки от оказания услуг и комиссионных доходах приведена в *Примечании №41.1 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

Наши аудиторские процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, оценки признания выручки от оказания услуг исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, а также риск недобросовестных действий или ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у Общества прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов.

Мы также осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, представленной в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

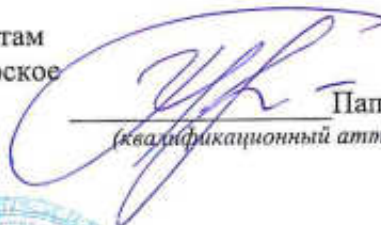
- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого было выпущено аудиторское заключение



Папуш Ирина Александровна

(квалификационный аттестат аудитора № 06-000125)

ОРНЗ 21206028420

Директор ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»



Смагина Наталия Владимировна

(квалификационный аттестат аудитора № 03-000146)

ОРНЗ 22006097752

МП

«26» марта 2025г.

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»

ОГРН: 1027700313464

Место нахождения: 105094, г. Москва, Семеновская наб., д. 2/1 стр. 1, помещ. 1/10

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 12006074351

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	81367320	5077746882384	

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

Общество с ограниченной ответственностью "ТрастЮнион Эссет Менеджмент" (ООО «ТрастЮнион АйЭм»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: РФ, 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	45 571	37 683
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		17 327	12 111
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	3 003	-
11	дебиторская задолженность	12	14 324	12 111
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	764	841
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 685	3 987
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	625	1 064
20	Отложенные налоговые активы	48	4 100	995
21	Прочие активы	20	3 744	3 341
22	Итого активов		83 814	60 021
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 360	6 242
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 183	4 059
30	кредиторская задолженность	26	177	2 183
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2 460	15
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	153
36	Прочие обязательства	29	9 604	5 978
37	Итого обязательств		21 423	12 388
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	1 000	1 000
39	Добавочный капитал	30	48 258	41 602
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		13 133	5 031
52	Итого капитала		62 391	47 633
53	Итого капитала и обязательств		83 814	60 021

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 марта 2025 г.



Е.В. Кравченко
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	81367320	5077746882384	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТрастЮнион Эссет Менеджмент" (ООО «ТрастЮнион АйЭм»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: РФ, 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		7 374	3 401
4	процентные доходы	34	7 480	3 401
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(106)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	132 314	114 216
16	Расходы на персонал	42	(105 612)	(77 744)
17	Прямые операционные расходы	43	(3 415)	(874)
18	Процентные расходы	44	(1 197)	(586)
20	Общие и административные расходы	46	(24 600)	(33 095)
22	Прочие доходы	47	5 130	84
23	Прочие расходы	47	-	(1)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		9 994	5 400
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 774)	(1 566)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(2 552)	(1 392)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	777	(174)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		8 219	3 834
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		8 219	3 834

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 марта 2025



(подпись)

Е.В. Кравченко
(инициалы, фамилия)

8

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	81367320	5077746882384	

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

Общество с ограниченной ответственностью "ТрастЮнион Эссет Менеджмент" (ООО «ТрастЮнион АйЭм»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: РФ, 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		130 203	109 841
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(21 086)	(25 576)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(101 821)	(76 677)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 996)	(2 157)
11	Уплаченный налог на прибыль		(2 781)	(2 195)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		5 393	3 068
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		6 913	6 304
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		7 200	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(9 491)	(3 653)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(390)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(2 681)	(3 653)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		6 656	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(3 000)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		3 656	-
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		7 888	2 650
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	37 683	35 032
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		45 571	37 683

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 марта 2025 г.



Е.В. Кравченко
(инициалы, фамилия)

10

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№21-000-1-00915
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	09 ноября 2012г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Конечными владельцами (бенефициарами) являются участники Общества
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125284, город Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А, помещение № XIII, комн. 84-87,93,96-102.
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125284, город Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А, помещение № XIII, комн. 84-87,93,96-102.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	28
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и подвержена экономическим и финансовым рискам, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Несмотря на продолжающееся совершенствование нормативно-правовой базы и налогового законодательства, часто вносимые изменения и неоднозначность формулировок могут приводить к разным толкованиям, что в совокупности с другими особенностями правовой и фискальной систем может вызывать дополнительные сложности в ведении коммерческой деятельности в Российской Федерации. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий ведения финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства. Руководство Компании считает, что продолжает принимать все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Компании. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации и соответствует требованиям отраслевых стандартов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее ОСБУ). Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России № 532 П от 03.02.2016, бухгалтерский учет ведется в соответствии с ОСБУ. Общество применяет стандарты МСФО в дополнении и в части не противоречащей ОСБУ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по амортизированной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и первоначальной стоимости для всех остальных активов и обязательств. Учет аренды осуществляется в порядке, предусмотренном Положением Банка России № 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями". Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	реклассификация отсутствует
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	нет
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	нет
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	существенного влияния ретроспективного пересчета не выявлено

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в финансовой отчетности. Указанные суждения раскрываются вместе со значимыми положениями учетной политики.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	К числу суждений, формируемых руководством, могут быть суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы и активы в рамках аренды, передаются другим организациям; обуславливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы и иные. Общество может применять расчетные оценки при определении балансовой стоимости активов и обязательств. Указанные суждения и оценки могут оказать влияние в основном на такие статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, как операции с ценными бумагами, операции купли-продажи иностранной валюты, а также размещение и привлечение денежных средств. Вместе с тем, по мнению Компании, на конец отчетного периода не формировалось существенных суждений, расчетных оценок и допущений, влияющих на величину представленных в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от бизнес-модели и характеристики финансовых инструментов для оценки финансовых активов и обязательств. Общество применяет методы учета по справедливой стоимости через прибыль или убыток или по амортизированной стоимости.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Российский рубль является функциональной валютой Общества.</p> <p>Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату соответствующей операции.</p> <p>Для пересчета иностранной валюты в рубли Российской Федерации используется официальный курс иностранной валюты (обменный курс) по отношению к рублю Российской Федерации, который устанавливается Центральным Банком Российской Федерации на конец отчетного периода или дату совершения операций.</p> <p>Все не денежные активы и обязательства, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются по обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. У него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>В отчетном периоде существенных изменений учетной политики, влияющих на отчетность Общества не было.</p>
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО; дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Не применимо
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. В категорию денежных средств или их эквивалентов классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства на расчетных счетах; - депозиты «до востребования», а также депозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет 90 и менее календарных дней. <p>Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях признаются и оцениваются по данным выписок по указанным счетам, предоставленным соответствующими кредитными организациями на отчетную дату. В случае отсутствия на дату оценки выписки кредитной организации денежные средства оцениваются в сумме, отраженной в выписке по состоянию на ближайшую дату.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В категорию депозитов Общество классифицирует доходы и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет более 90 календарных дней. Депозит в банке признается в качестве актива с момента поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту в кредитной организации. Датой прекращения признания депозита является дата возврата кредитной организацией денежных средств на расчетный счет.</p> <p>При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП.</p> <p>Начисление процентного дохода по депозитам осуществляется в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ежемесячно осуществляется начисление процентного дохода исходя из номинальной ставки, установленной депозитным договором, и фактической суммы, размещенной в депозит; - ежеквартально (на отчетную дату), а также на дату полного или частичного погашения депозита, осуществляется корректировка процентных доходов до процентного дохода, рассчитанного с учетом метода ЭСП применительно к амортизированной стоимости депозита, сложившегося на дату расчета процентов с использованием метода ЭСП.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании, а также при последующем учете ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Общество ежедневно рассчитывает справедливую стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Оценка справедливой стоимости ценной бумаги осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 13.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитный/некредитных финансовых организациях, депозиты. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество учитывает его по справедливой стоимости.</p> <p>Дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), в том числе задолженность по арендной плате, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности.</p> <p>Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), дисконтируется с использованием метода ЭСП и учитывается по амортизированной стоимости.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность признается в момент возникновения и учитывается по первоначальной стоимости. В дальнейшем дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Денежные потоки, относящиеся к краткосрочной дебиторской задолженности, не дисконтируются, если эффект от дисконтирования незначителен.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, а в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не производит операций хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не производит операций хеджирования.

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не производит операций хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У общества отсутствует инвестиционное имущество
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, заим�ваемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Объектом основных средств признается имущество с первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. рублей и сроком использования более 12 месяцев. Для всех групп основных средств Компания использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Начисление амортизации объектов всех групп основных средств производится линейным методом в течение всего срока полезного использования. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника) – 2-5 лет; Транспортные средства – 5 лет; Прочие основные средства (в том числе мебель и принадлежности) – 5 – 10 лет; В отдельных случаях срок полезного использования объектов основных средств может быть установлен приказом руководителя Организации.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Аналитический учет НМА ведется по инвентарным объектам.</p>
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Приобретенные нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, включая налог на добавленную стоимость. Процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию или приобретению нематериального актива, включаются в стоимость этого нематериального актива. В дальнейшем нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Нематериальные активы подлежат проверке на наличие признаков возможного обесценения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку их стоимости. Убытки от обесценения подлежат признанию на момент их выявления.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.</p>

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию, например, такие как: - стоимость материалов и услуг, используемых при создании нематериального актива; - выплаты персоналу; - пошлины за регистрацию юридических прав; - амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива. Затраты, произведенные на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов в момент их возникновения.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда. Вознаграждения работникам включают следующие виды: - краткосрочные вознаграждения работникам; - выходные пособия. Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Сумма расходов по оплате труда определяется в размере причитающихся платежей с учетом страховых взносов. Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам не дисконтируются. Долгосрочные вознаграждения работникам не предусмотрены.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы отсутствуют.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы, внесенные в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, остающиеся от выбытия необоротных материальных активов, поступившие по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, а также полученные по договору дарения или безвозмездно оцениваются при признании по справедливой стоимости. Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, признается расходом одновременно в периоде, в котором расходы понесены, если такой вариант учета предусмотрен учетной политикой (п. 6.1.1 Положения Банка России от 22.09.2015 N 492-П, п. 2 ФСБУ 5/2019)
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.*
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В соответствии с Положением Банка России от 22.03.2018 N 635-П
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	В соответствии с Положением Банка России от 22.03.2018 N 635-П. Право применяется в отношении договора аренды помещения с ООО "Солид-Кама", заключенным на срок 11 месяцев.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Прекращение признания кредиторской задолженности происходит случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством. Уставный капитал может быть увеличен/уменьшен путем изменения номинальной стоимости долей.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества Резервный фонд не формируется
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Суммы, способные оказать влияние на увеличение или уменьшение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль. Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, непринятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды признаются в учете на дату получения документальной информации о принятии Решения участниками о выплате дивидендов, но не позднее окончания отчетного периода, в котором принято такое решение. Налог на прибыль, относящийся к дивидендам, признается в порядке, установленном законодательством.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	45 571	-	45 571	37 683	-	37 683
6	Итого	45 571	-	45 571	37 683	-	37 683

5.1.1 По состоянию на 31 декабря 2024 года у ООО «ТрастЮнион АИЭм» были остатки денежных средств в 7ми кредитных организациях (на 31 декабря 2023 года: в бти кредитных организациях). Наибольший остаток приходится на расчетные счета в АКБ "Абсолют Банк" (ПАО) – 45 533 тыс. рублей или 99,72 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2023 г.: 37 576 тыс. рублей или 99,92 процента)

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2024г. и на 31 декабря 2023г. у Общества отсутствуют.

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	45 571	37 683
5	Итого	45 571	37 683

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2024 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	37 683	-	-	37 683
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37 683	-	-	37 683
6	Поступление финансовых активов, в том	376 822	-	-	376 822
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	376 822	-	-	376 822
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(368 934)	-	-	(368 934)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(368 934)	-	-	(368 934)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	45 571	-	-	45 571
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45 571	-	-	45 571

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 032	-	-	3 032
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 032	-	-	3 032
6	Поступление финансовых активов, в том	451 319	-	-	451 319
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	451 319	-	-	451 319
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(416 668)	-	-	(416 668)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(416 668)	-	-	(416 668)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	37 683	-	-	37 683
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37 683	-	-	37 683

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Займы выданные и прочие размещенные средства

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.			на 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 108	106	3 003	-	-	-
8	Итого	3 108	106	3 003	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет 1 займ, выданный физическому лицу на срок менее 1 года.

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

11.1.2. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась.

Приложение 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	3 108	-	3 108
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 108	-	3 108
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	3 108	-	3 108
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 108	-	3 108

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 2023 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	13 582	-	13 582	11 472	-	11 472
6	Прочая дебиторская задолженность	742	-	742	639	-	639
7	Итого	14 324	-	14 324	12 111	-	12 111

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по осуществлению деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 13 582 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г.: 11 472 тысяч рублей). Крупнейшим дебитором является дебитор, сумма задолженности которого превышает 5% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, что на 31 декабря 2024 года составляет 716,2 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 605,55 тыс. руб.). На 31 декабря 2024 года крупнейшими дебиторами Общества являются 4 контрагента, совокупная задолженность которых составляет 6 732 тыс. руб. или 47% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. На 31 декабря 2023 года крупнейшими дебиторами Общества являются 5 контрагентов, совокупная задолженность которых составляет 6 860 тыс. руб. или 56,64% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2024 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
		Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	11 472	-	-	-	639	12 111
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 472	-	-	-	639	12 111
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	139 528	-	-	-	80 575	220 103
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	139 528	-	-	-	80 575	220 103
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(137 418)	-	-	-	(80 472)	(217 890)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(137 418)	-	-	-	(80 472)	(217 890)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	13 582	-	-	-	742	14 324
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 582	-	-	-	742	14 324

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 097	-	-	-	607	7 704
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 097	-	-	-	607	7 704
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	112 716	-	-	-	43	112 759
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	112 716	-	-	-	43	112 759
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(108 341)	-	-	-	(11)	(108 352)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(108 341)	-	-	-	(11)	(108 352)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	11 472	-	-	-	639	12 111
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 472	-	-	-	639	12 111

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	1 042	10	-	-	-	-	-	1 052
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 401	10	-	-	-	-	-	2 411
3	накопленная амортизация	(1 358)	-	-	-	-	-	-	(1 358)
5	Поступление	-	-	-	-	-	-	385	385
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	145	-	86	-	-	-	(231)	-
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	(126)	-	-	-	-	-	-	(126)
10	накопленная амортизация	126	-	-	-	-	-	-	126
12	Амортизация	(518)	-	(78)	-	-	-	-	(596)
22	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	670	10	8	-	-	-	154	841
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 420	10	86	-	-	-	154	2 670
25	накопленная амортизация	(1 750)	-	(78)	-	-	-	-	(1 829)
27	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	670	10	8	-	-	-	154	841
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 420	10	86	-	-	-	154	2 670
29	накопленная амортизация	(1 750)	-	(78)	-	-	-	-	(1 829)
31	Поступление	-	-	-	-	-	-	554	554
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	609	99	-	-	-	-	(708)	-
34	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	(326)	-	(86)	-	-	-	-	(412)
36	накопленная амортизация	325	-	86	-	-	-	-	411
38	Амортизация	(375)	-	(8)	-	-	-	-	(383)
48	Прочее	(174)	(75)	-	-	-	-	-	(248)
49	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	729	34	-	-	-	-	-	764
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 703	109	-	-	-	-	-	2 812
51	накопленная амортизация	(1 974)	(75)	-	-	-	-	-	(2 048)

Приложение 19. Основные средства и капитальные вложения в них
Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого			
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее					
												3	4	5
1	2													
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:		254									10	11	12
2	первоначальная (первоначальная)		948											7 573
3	накопленная амортизация		(694)											18 418
5	Поступление		49											(10 845)
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений		68											49
10	Амортизация		(170)											68
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:		202											(3 704)
22	первоначальная (первоначальная)		1 066											3 987
23	накопленная амортизация		(864)											18 536
25	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:		202											(14 549)
26	первоначальная (первоначальная)		1 066											3 987
27	накопленная амортизация		(864)											18 536
29	Поступление		216											(14 549)
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений		37											3 987
33	Выбытие, в том числе:		(33)											18 536
33.1	первоначальная (первоначальная) стоимость		(37)											(14 549)
33.2	накопленная амортизация		4											12 665
34	Амортизация		(170)											37
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:		252											(923)
46	первоначальная (первоначальная)		838											(7 545)
47	накопленная амортизация		(586)											6 621
														(4 981)
														11 685
														23 249
														(11 565)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 173	-	2 173	1 649	-	1 649
2	Расчеты с персоналом	26	-	26	25	-	25
3	Расчеты по социальному страхованию	882	-	882	882	-	882
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	47	-	47	54	-	54
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	725	153	572	691	-	691
6	Запасы	44	-	44	41	-	41
11	Итого	3 897	153	3 744	3 341	-	3 341

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	42	-	-	-	42
2	стоимость (или оценка)	-	42	-	-	-	42
4	Поступление (создание)	-	798	154	-	-	952
8	Признание в составе расходов	-	(799)	(154)	-	-	(953)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	41	-	-	-	41
13	стоимость (или оценка)	-	41	-	-	-	41
15	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	41	-	-	-	41
16	стоимость (или оценка)	-	41	-	-	-	41
18	Поступление (создание)	-	915	41	-	-	956
22	Признание в составе расходов	-	(911)	(41)	-	-	(953)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	-	44	-	-	-	44
27	стоимость (или оценка)	-	44	-	-	-	44

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2024 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	-	-	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	153	-	-	-	153
5	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	-	153	-	-	-	153

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2023 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	-	-	-	-	-	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	-	-	-	-	-	-

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	9 183	4 059
16	Итого	9 183	4 059

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,6	29 мес	9,6	15

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	177	2 183
20	Итого	177	2 183

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

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г.	-	-	-	153	153
6	Прочее	-	-	-	(153)	(153)

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	-	224
3	Расчеты по социальному страхованию	3 060	2 202
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	6 517	3 530
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	27	21
11	Итого	9 604	5 978

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 полностью оплаченный уставный капитал Общества составляет 1 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 владельцы уставного капитала ООО «ТрастЮнион АБЭм» имели право голоса на годовых и внеочередных общих собраниях участников Общества в пределах размеров принадлежащих им долей.

Дополнительный капитал.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 дополнительный капитал складывался из вкладов участника Общества в имущество Общества денежными средствами.

Примечание 31. Управление капиталом
31 декабря 2024 г.

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств ООО «ТрастЮнион АйЭм», рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее: на 31 декабря 2024 года 31 246 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 27 847 тысяч рублей).

31.4. На 31 декабря 2024 года величина собственных средств ООО «ТрастЮнион АйЭм» составляет 33 520 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 30 908 тысяч рублей).

Нарушений ООО «ТрастЮнион АйЭм» требований, установленных Банком России к уровню собственных средств в течение 2024 года и 2023 года не было.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	7 480	3 401
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	708	1 737
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	108	-
8	прочее	6 663	1 664
15	Итого	7 480	3 401

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	132 314	114 216
48	Итого	132 314	114 216
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	132 314	114 216

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	90 470	66 705
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	14 578	10 756
5	Прочее	565	283
6	Итого	105 612	77 744

Расходы по оплате труда за 2024 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 87 483 тысячи рублей (за 2023 год 66 704 тысячи рублей), расходов по выплате выходных пособий нет.

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 14 112 тысяч рублей (за 2023 год 10 756 тысяч рублей) К прочим расходам относятся расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников и расходы на обучение.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	576	593
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2 834	281
10	Расходы на технические услуги	5	-
12	Итого	3 415	874

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 197	586
7	Итого	1 197	586

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	805	675
2	Амортизация основных средств	4 292	3 738
3	Амортизация нематериальных активов	383	596
4	Расходы по аренде	3 575	3 296
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	272	272
7	Расходы по страхованию	991	890
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	4 940
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	6 560	12 517
11	Представительские расходы	325	12
12	Транспортные расходы	753	949
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	319	326
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 961	999
17	Прочие административные расходы	4 366	3 885
18	Итого	24 600	33 095

46.1.1. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 3 575 тысяч рублей за 2024 год и расходы по операционной аренде в сумме 3 296 тысяч рублей за 2023 год.

46.1.2. Расходы на профессиональные услуги за 2024 год включают расходы на проведение аудита по стандартам МСФО и ОСБУ в размере 250 тысяч рублей. Расходы на профессиональные услуги за 2023 год включают расходы на проведение аудита по стандартам МСФО и ОСБУ в размере 250 тысяч рублей.

46.1.3. Прочие административные расходы за 2024 год включают плату за право пользования объектами интеллектуальной собственности в размере 1 754 тысяч рублей. Прочие административные расходы за 2023 год включают плату за право пользования объектами интеллектуальной собственности в размере 1 464 тысяч рублей.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	-	84
5	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	5 130	-
9	Итого	5 130	84

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество имеет транспортные средства, полученные по договорам лизинга
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Используется процентная ставка, заложенная в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Ставка рассчитывается таким образом, чтобы дисконтированная стоимость будущих арендных платежей вместе с негарантированной ликвидационной стоимостью равнялась справедливой стоимости арендованного имущества. Если определение такой ставки затруднено, то используется ставка дополнительного заимствования, то есть ставка, по которой организация привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 432	3 785
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 183	4 059

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 194)	(586)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 194)	(586)
7	Итого отток денежных средств	(1 194)	(586)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	1
6	Итого	-	1

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 552	1 392
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(777)	174
4	Итого, в том числе:	1 774	1 566
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 774	1 566

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	9 994	5 400
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20 %; 2023 год: 20 %)	1 999	1 080
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	268	486
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	(492)	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 774	1 566

Отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 года, были переоценены с применением новой ставки 25%. Эффект от данной переоценки отражен в Бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации, Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год в составе расходов по налогу на прибыль в сумме 491,9 тыс. рублей.

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и связанные с ними временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, отсутствуют.

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.		
		3	4	5		7		
1	2	3	4	5	7			
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка								
1	Общая сумма отложенного налогового актива	995	3 104	-	4 100			
2	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	995	3 104	-	4 100			
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу								
3	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(15)	(2 445)	-	(2 460)			
4	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	981	659	-	1 640			
5	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	981	659	-	1 640			

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.		
		3	4	5		7		
1	2	3	4	5	7			
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка								
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу								

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.		
		3	4	5		7		
1	2	3	4	5	7			
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка								
1	Общая сумма отложенного налогового актива	1 081	(85)	-	995			

2	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	1 081	(85)	-	995
3	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(16)	1	-	(15)
4	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 065	(84)	-	981
5	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 065	(84)	-	981

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	3	4	5	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7	
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
2		3	4	5	6	7	8
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	3 003	-	3 003
33	Итого	-	-	-	3 003	-	3 003

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
2		3	4	5	6	7	8
1		-	-	-	-	-	-

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	45 571	-	-	45 571
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 327	-	-	17 327
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 003	-	-	3 003
11	дебиторская задолженность	14 324	-	-	14 324
16	Прочие активы	20 917	-	-	20 917
17	Итого активов	83 814	-	-	83 814
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 360	-	-	9 360
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 183	-	-	9 183
25	кредиторская задолженность	177	-	-	177
27	Прочие обязательства	12 064	-	-	12 064
28	Итого обязательств	21 423	-	-	21 423
29	Чистая балансовая позиция	62 391	-	-	62 391

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 1 января 2024 г.**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	37 683	-	-	37 683
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 111	-	-	12 111
11	дебиторская задолженность	12 111	-	-	12 111
16	Прочие активы	10 228	-	-	10 228
17	Итого активов	60 021	-	-	60 021
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 242	-	-	6 242
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 059	-	-	4 059
25	кредиторская задолженность	2 183	-	-	2 183
27	Прочие обязательства	6 146	-	-	6 146
28	Итого обязательств	12 388	-	-	12 388
29	Чистая балансовая позиция	47 633	-	-	47 633

60

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	45 571	-	-	45 571
2	денежные средства на расчетных счетах	45 571	-	-	45 571
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 003	-	3 003
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	14 324	-	-	14 324
74	Итого активов	59 895	3 003	-	62 898
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	377	-	8 805	9 183
95	обязательства по аренде	377	-	8 805	9 183
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	177	-	-	177
116	прочая кредиторская задолженность	177	-	-	177
118	Итого обязательств	555	-	8 805	9 360
119	Итого разрыв ликвидности	59 340	3 003	(8 805)	53 538

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 1 января 2024 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	37 683	-	-	37 683
2	денежные средства на расчетных счетах	37 683	-	-	37 683
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	12 111	-	-	12 111
74	Итого активов	49 793	-	-	49 793
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4 059	4 059
95	обязательства по аренде	-	-	4 059	4 059
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 183	-	-	2 183
116	прочая кредиторская задолженность	2 183	-	-	2 183
118	Итого обязательств	2 183	-	4 059	6 242
119	Итого разрыв ликвидности	47 610	-	(4 059)	43 551

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
		Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	45 571	-	-	-	45 571
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 327	-	-	-	17 327
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 003	-	-	-	3 003
11	дебиторская задолженность	14 324	-	-	-	14 324
15.1	Прочие активы	20 917	-	-	-	20 917
16	Итого активов	83 814	-	-	-	83 814
		Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 360	-	-	-	9 360
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 183	-	-	-	9 183
24	кредиторская задолженность	177	-	-	-	177
25.1	Прочие обязательства	12 064	-	-	-	12 064
26	Итого обязательств	21 423	-	-	-	21 423
27	Чистая балансовая позиция	62 391	-	-	-	62 391

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 1 января 2024 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
		Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	37 683	-	-	-	37 683
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 111	-	-	-	12 111
11	дебиторская задолженность	12 111	-	-	-	12 111
15.1	Прочие активы	10 228	-	-	-	10 228
16	Итого активов	60 021	-	-	-	60 021
		Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 242	-	-	-	6 242

62

22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 059	-	-	-	4 059
24	кредиторская задолженность	2 183	-	-	-	2 183
25.1	Прочие обязательства	6 146	-	-	-	6 146
26	Итого обязательств	12 388	-	-	-	12 388
27	Чистая балансовая позиция	47 633	-	-	-	47 633

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	46 201	38 145

Общество начисляло за 2024 год и за 2023 год вознаграждения ключевому управленческому персоналу: Генеральному директору, руководителям ключевых подразделений. Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 2024 год составила 7 064 тыс. руб. (за 2023 год- 5 850 тыс. руб.).

Категории сотрудников, классифицируемые Обществом как ключевой управленческий персонал:

Генеральный директор,
Финансовый советник,
Управляющий директор

Примечание 59. События после окончания отчетного периода
31 декабря 2024 г.

Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Информация по прекращаемой деятельности

Общество в 2024 году не прекращало виды деятельности, которыми оно занималось и не планирует прекращение своей деятельности.

В 2024 г. на деятельность и отчетность организаций продолжал оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества считает, что геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как снижение спроса на услуги, оказываемые Обществом, и трудности с переводами средств и привлечением финансирования.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги, оказываемые Обществом, отсутствие намерения Общества сокращать численность сотрудников и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. В настоящий момент руководство Общества предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Кроме того, отсутствуют какие-либо события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

Е.В. Кравченко

25 марта 2025 г.



Всего прошито,  **ИНТЕРКОН**

проуномеровано
и сурещено печатью

66 (Менделеев)

Менделеев лист *01*

