

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудируемое лицо:

ЗАО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДИАНА»

Проверяемый период:

01.01.2024 – 31.12.2024

Исх. №: 2025/4/30-3 от 30.04.2025 г.



123557, г. Москва, Электрический пер., 3/10, стр.1, этаж 4, помещ. V



+7 (495) 788-59-60



audit@akfmian.ru



www.akfmian.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам

ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДИАНА»

Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности ЗАО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДИАНА» («Организация»), которая включает:

- отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- отчет о движении денежных средств, за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Характер выполненных процедур в отношении ключевого вопроса аудита
Учет аренды Мы рассматриваем учет аренды как наиболее значимый для данной Организации, так как он может иметь существенное влияние на годовую финансовую отчетность и содержать неопределенность оценки. Такими оценочными значениями в рамках операций по аренде для Организации являются порядок определения срока аренды, ставки дисконтирования и оценка вероятности изменения арендных платежей. Подход руководства Организации к учету операций по аренде отражен в разделах 1.2, 12, 13 примечаний к годовой финансовой отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.	Наши аудиторские процедуры включали: ■ Мы проанализировали корректность определения срока аренды руководством Организации. ■ Мы проанализировали степень неопределенности по всем оценочным значениям в рамках данного раздела учета. ■ Мы проанализировали составленные руководством математические модели, их исходные данные и допущения. ■ Мы провели тестирование корректности классификации соответствующих строк в финансовой отчетности Организации: в отчете о финансовом положении, в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, в отчете о движении денежных средств, а также в соответствующих примечаниях.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 19 апреля 2024 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее 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 за подготовкой годовой финансовой отчетности Организации.

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой 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.

Генеральный директор
АО «АКФ «МИАН»

Левкович Галина Николаевна
ОПНЗ: 22006071516

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение

Штина Ольга Анатольевна
ОПНЗ: 21206030488

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДИАНА» (ЗАО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДИАНА»)

ОГРН: 1037719046628

Местонахождение: 111524, г. Москва, ул. Электродная, д. 10, стр. 3

Сведения об аудиторской организации

Наименование: Акционерное общество «Аудиторско-Консультационная Фирма «МИАН» (АО «АКФ «МИАН»)

ОГРН: 1027739837850

Местонахождение: 123557, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, пер. Электрический, д. 3/10, стр.1, этаж 4, помещ. V

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)
ОПНЗ: 12006025503

30.04.2025 г.

**Закрытое акционерное общество
«Управляющая Компания «Диана»**

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства ЗАО «Управляющая компания Диана» (далее – «Компания») и независимого аудитора в отношении финансовой отчетности ЗАО «Управляющая компания Диана».

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- Выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- Представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- Оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- Ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Компании, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Обеспечение соответствия бухгалтерского учета Компании требованиям законодательства и стандартам бухгалтерского учета Российской Федерации;
- Принятие мер, в разумной степени доступных для него, для обеспечения сохранности активов Компании; и
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена 30 апреля 2025 года и подписана от имени ЗАО «Управляющая компания Диана».

Генеральный директор

Сулов Д.В.

Главный бухгалтер

Картавенко М.П.



Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Раздел I. Активы			
Денежные средства и их эквиваленты, в т.ч.:	1	30 347	28 978
остаток на расчетных счетах в кредитных организациях		9 260	17 301
депозиты размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах		20 935	11 600
начисленные проценты по депозитам в кредитных организациях		152	77
Дебиторская задолженность в т.ч.:	2	1 549	1 265
краткосрочная дебиторская задолженность		1 549	1 265
Запасы			
Активы в форме права пользования	12, 13	-	207
Нематериальные активы	3	-	28
Требования по текущему налогу на прибыль		-	103
Итого активов		31 896	30 580
Раздел II. Обязательства			
Займы и прочие привлеченные средства		-	-
Кредиторская задолженность в т.ч.:	4	1	546
краткосрочная кредиторская задолженность		1	295
кредиты, займы и прочие привлеченные средства		-	252
Обязательство по текущему налогу на прибыль		369	-
Резервы – оценочные обязательства	6	257	223
Итого обязательств		627	770
Раздел III. Капитал			
Уставный капитал	1.1	20 000	20 000
Добавочный капитал		400	400
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		10 869	9 411
Итого капитала		31 269	29 811
Итого капитала и обязательств		31 896	30 580

Финансовая отчетность на стр. 3 – 30 была одобрена и утверждена для выпуска 30 апреля 2025 года:

Генеральный директор

Сулов Д.В.

Главный бухгалтер

Картавенко М.П.



Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Раздел I. Операционные доходы и расходы			
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	8	3 344	5 380
чистое изменение в нереализованных прибылях (убытках) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой от- ражаются в составе прибыли или убытка		-	-
процентные доходы		2 362	868
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансо- вых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с ино- странный валютой		982	4 512
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с ин- вестиционным имуществом		-	-
Выручка от оказания услуг и комиссионные до- ходы	7	1 380	1 864
Расходы на персонал	9	(1 518)	(1 453)
Прямые операционные расходы	10	(271)	(260)
Процентные расходы		(12)	(34)
Общие и административные расходы	11	(1 096)	(1 348)
Прибыль (убыток) до налогообложения		1 827	4 149
Доход (расход) по налогу на прибыль, в том чис- ле:	6	(369)	(505)
доход (расход) по текущему налогу на прибыль		(369)	(505)
Прибыль (убыток) после налогообложения		1 458	3 644
Раздел II. Прочий совокупный доход			
Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 458	3 644

Финансовая отчетность на стр. 3 – 30 была одобрена и утверждена для выпуска 30 апреля 2025 года:

Генеральный директор

Суслов Д.В.

Главный бухгалтер

Картавенко М.П.



Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Поступления по операционной деятельности		
Поступления от оказания услуг (продажи товаров)	1 159	1 687
Полученные проценты	2 287	823
Итого поступления по операционной деятельности	3 446	2 510
Платежи по операционной деятельности		
Платежи поставщикам за услуги (товары, работы)	(1 192)	(1 012)
Платежи в связи с оплатой труда	(1 488)	(1 503)
Оплата прочих административных и операционных расходов	-	-
Налог на прибыль, уплаченный в бюджет	(32)	(653)
Прочие налоги, уплаченные в бюджет	-	-
Прочие выплаты	(583)	(5 329)
Итого платежи по операционной деятельности	(3 295)	(8 497)
Итого по операционной деятельности	151	(5 987)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	-
Поступления от продажи объектов основных средств и нематериальных активов	-	-
Предоставление займов	-	-
Возврат предоставленных займов	-	-
Перечисления в депозитные вклады	-	-
Возврат депозитных вкладов	-	-
Итого по инвестиционной деятельности	-	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Взнос в добавочный капитал	-	-
Поступления от увеличения уставного капитала	-	-
Получение кредитов и займов	-	-
Возврат полученных кредитов и займов	-	-
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(234)	(215)
Итого по финансовой деятельности	(234)	(215)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(83)	(6 202)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	28 978	30 548
Чистая курсовая разница	1 452	4 632
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года	30 347	28 978

Финансовая отчетность на стр. 3 – 30 была одобрена и утверждена для выпуска 30 апреля 2025 года:

Генеральный директор

Суслов Д.В.

Главный бухгалтер

Картавенко М.П.



Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся
31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 01 января 2023 года	20 000	400	5 767	26 167
Совокупный доход за период				
Прибыль за период	-	-	3 644	3 644
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	3 644	3 644
Операции с акционерами				
Взносы учредителей в акционерный капитал	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-
Итого операции с акционерами				
Итого на 31 декабря 2023 года	20 000	400	9 411	29 811
На 01 января 2024 года	20 000	400	9 411	29 811
Совокупный доход за период				
Прибыль за период	-	-	1 458	1 458
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	1 458	1 458
Операции с акционерами				
Взносы учредителей в акционерный капитал	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-
Итого операции с акционерами	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2024 года	20 000	400	10 869	31 269

Финансовая отчетность на стр. 3 – 30 была одобрена и утверждена для выпуска 30 апреля 2025 года:

Генеральный директор

Суслов Д.В.

Главный бухгалтер

Картавенко М.П.



1.1 Общие сведения

Описание финансово-хозяйственной деятельности

Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Диана» (далее Общество) создано 8 сентября 2003 года.

Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Диана» находится по адресу 111524, г. Москва, ул. Электродная, д.10, стр.3.

Основным видом деятельности Общества является: доверительное управление паевыми фондами. На осуществление вышеуказанной деятельности Обществу Федеральной Службой по Финансовым Рынкам выдана лицензия №21-000-1-00799 от 28 апреля 2011 г., которая предоставлена на срок: бессрочно.

Общество осуществляло в 2024 году доверительное управление средствами компенсационного фонда СРО «ААУ «Паритет».

На 31 декабря 2024 года состав акционеров Общества не изменился по сравнению с 2023 г:

	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Количество акций (шт.)	Доля %	Количество Акции (шт.)	Доля %
Блошенко В.М.	1 000 000	50	1 000 000	50
Прокофьева В.Ф.	500 000	25	500 000	25
Суслов Д.В.	500 000	25	500 000	25

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 2 000 000 (Два миллиона) штук номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая. Номер государственной регистрации 1-01-45219-Н. Реестродержатель: АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» (Договор №2014/77-ДВР-1302/3 об оказании услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг от 30.09.2014 г.). По состоянию на 31.12.2024 г. бенефициарным владельцем Общества является акционер – Блошенко Валентина Михайловна, доля владения – 50%, гражданство - Российская Федерация.

Настоящая финансовая отчетность Общества за 2024 год подписана Генеральным директором ЗАО «Управляющая компания «Диана» Сусловым Дмитрием Вячеславовичем.

Аудитором общества является АО «АКФ «МИАН» (ОГРН: 1027739837850). Вознаграждение аудитора за аудит настоящей финансовой отчетности составило 176 тыс. рублей. Помимо этого, данному аудитору выплачено вознаграждение в размере 310 тыс. рублей за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2024 г., подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации.

Условия ведения деятельности

ЗАО «Управляющая компания «Диана» (далее «Общество») осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

2024 год продолжил период неизбежной смены базовой модели экономики Российской Федерации. После начала эскалации геополитической напряженности и ужесточения санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливалось влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться, но подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Прошедший год был годом не только изменения модели экономики, но и смены ключевых и надежных партнеров России, ограничения использования доллара, переориентирования банковской системы на валюту Китая.

На финансовые результаты Общества в 2024 году основное влияние оказали следующие факторы:

- «Усиление санкционного давления на экономику России с целью уменьшить доходы страны от экспорта» Данный фактор способствовал волатильности финансовых показателей государства. Руководство Общества осознает неустойчивость финансового сегмента и принимает все меры для обеспечения стабильности в деятельности Общества.

В сложившихся условиях деятельности Общество, при принятии управленческих решений, проводит анализ последствий данных решений, анализирует их риски, отрабатывает возможные сценарии развития ситуаций. Общество классифицирует три уровня риска: низкий, средний, повышенный.

На текущий момент длительность и влияние санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций определить сложно, воздействие на деятельность Общества в части доверительного управления активами Учредителей управления оценить невозможно.

Вторым основным фактором был – «Рост ключевой ставки Банка России» в июле до 18%, в сентябре до 19% и, наконец, до 21% в октябре в ответ на перегрев российской экономики и повышение инфляционных ожиданий. Банк России планирует сохранять жесткую ДКП в течение длительного периода времени.

Финансовый результат Общества находится под прямым влиянием денежно-кредитной политики Центрального Банка Российской Федерации. С целью избежания потерь, Общество при управлении осуществляет формирование инвестиционного портфеля из низкорисковых позиций, с учетом кредитных рисков эмитентов, а также риск-параметров конкретных приобретаемых выпусков ценных бумаг.

Общество исключает торговые стратегии, предполагающие использование финансовых инструментов, ведущих к возникновению непокрытой позиции, анализирует и проводит мониторинг эмитентов (контрагентов) - кредитных организаций, доступных для размещения денежных средств, а также для снижения процентных рисков приобретает долговые ценные бумаги с низким показателем модифицированной дюрации. В Обществе по состоянию на дату составления отчетности отсутствуют активы, подверженные прямому санкционному влиянию.

В доверительном управлении ЗАО «Управляющая компания «Диана» находятся средства компенсационного фонда СРО ААО «Паритет», чистые активы которого в 2024 г выросли. Активы Общества размещены в достаточно надежные инструменты: свободные денежные средства размещены в Российском банке ВТБ (ПАО), имеющем высокие кредитные рейтинги, присвоенный следующими агентствами: Эксперт РА, (НКР): АКРА.

Рейтинги размещены на официальном сайте банка ВТБ (ПАО): <https://www.vtb.ru/ir/shares/rating/>. Размещение активов осуществляется на условиях диверсификации, ликвидности, возвратности и доходности.

В истекшем году заемное финансирование не осуществлялось. Общество за счет собственных средств, своевременно и в полном объеме выполняло обязательства перед контрагентами, сотрудниками, бюджетом и внебюджетными организациями.

Размер собственных средств Общества удовлетворяет лицензионным требованиям минимального размера собственных средств и превышает 20 000 тысяч рублей.

Всё, вышеобозначенное, указывает на устойчивое финансовое положение ЗАО «Управляющая компания «Диана» и гарантирует возможность непрерывности деятельности на период, превышающий ближайшие 12 месяцев.

1.2 Основные принципы подготовки отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности – российский рубль. Настоящая финансовая отчетность представлена в тыс. российских рублей (далее – «тыс. руб.»), если не указано иное.

Непрерывность деятельности

Согласно п.25 МСФО 1 настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из намерения о непрерывности деятельности Общества. Оценка непрерывности на дату составления отчетности произведена с учетом Примечания 17 «События после отчетной даты».

Основные суждения и оценки, используемые при применении учетной политики

Общество делает оценки и использует допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Руководство также принимает суждения, которые требуют оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значимое влияние на суммы, отраженные в показателях финансовой отчетности, и оценки, которые могут значительно повлиять на текущую стоимость активов и обязательств в отчетном периоде, включают:

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется с использованием линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования на конец каждого отчетного периода анализируются, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетных и сравнительных периодах составляют от 1 до 5 лет.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, банков-

ские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств и, риск изменения стоимости которых в 2024 году был незначительным.

Договоры банковского вклада (депозита)

- Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада (депозита), между Обществом и кредитной организацией;
- Аналитический учет ведется: по каждому договору банковского вклада (депозита), а операции по каждому размещению в соответствии с генеральным соглашением;
- Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту;
- Общество не отражает отдельно на счетах бухгалтерского учета прочие расходы (затраты по сделке) по выдаче (размещению) денежных средств;

Списание суммы прочих расходов (затрат по сделке), относятся к текущим расходам;

Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и
- характеристик выданного (размещенного) банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору банковского вклада, Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9.

На дату выдачи (размещения) денежных средств по договору банковского вклада (депозита), Общество по собственному усмотрению может классифицировать их как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств, либо признания связанных с ними доходов и расходов. При изменении бизнес-модели, используемой Обществом для управления выданными (размещенными) депозитами, Общество должно изменить классификацию соответствующих выданных депозитов. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9. При определении порядка аналитического учета Общество обеспечивает раздельное получение информации о денежных средствах, выданных (размещенных) по договору банковского вклада, оцениваемых по амортизированной стоимости, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Определение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов.

Порядок определения Обществом величины ожидаемых кредитных убытков в отношении выданных займов различается для займов, являющихся и не являющихся кредитно-обесцененными:

а) для выданных займов, не являющихся кредитно-обесцененными, кредитный убыток определяется как приведенная стоимость разницы между предусмотренными договором денежными потоками, которые причитаются Обществу по договору, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить. При этом оценка ожидаемых кредитных убытков в этом случае осуществляется с учетом предположения возможности того, что кредитные убытки возникнут, и возможности того, что кредитные убытки не возникнут

б) в случае кредитно-обесцененного выданного займа, который при этом не является кредитно-обесцененным при первоначальном признании, Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки как разницу между амортизированной стоимостью выданного займа до корректировки на величину резерва под обесценение и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной ЭСП по договору.

Выручка

Основным источником выручки от доверительного управления для Общества является СРО «ААУ «Паритет».

В зависимости от методики расчета Общество выделяет два вида вознаграждения: комиссия и вознаграждение управляющей компании. Вознаграждение признается при условии прироста стоимости чистых доходов и устанавливается в виде доли дохода от инвестирования. Комиссия управляющей компании установлена согласно договору в виде доли среднегодовой стоимости имущества Клиента. Выручка от реализации услуг по доверительному управлению подлежит признанию в составе доходов на равномерной основе.

Расходы

В состав расходов включаются расходы на персонал, административные расходы, операционные, расходы на аренду и коммунальные платежи.

Доходы и расходы по финансовым инструментам

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства у другой организации. В состав доходов от финансирования включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, доход от дисконтирования полученных займов и кредитов, процентный доход по финансовой аренде. Доход от дисконтирования признается в составе прибылей и убытков в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав расходов по финансированию включаются процентные расходы по займам, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, расход от дисконтирования выданных займов.

Вознаграждения работникам

Общество создает резерв по неиспользованным отпускам сотрудников. Резерв по неиспользованным отпускам создается ежеквартально. Для оценки его величины среднедневная заработная плата с учетом страховых взносов на каждого сотрудника Общества умножается на количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника на конец отчетного периода. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работника производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва переносится на следующий отчетный период.

В 2024 году выплата премии руководству Общества не выплачивались. Общество не реализует пенсионные планы с установленными выплатами, вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности не предусмотрены.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода, или к операциям с акционерами, отражаемым непосредственно на счетах капитала, и которые, соответственно, отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных или практически утвержденных законодателем на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, балансовой для использования этих временных разниц.

Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодателем на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Общества (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, и Общество намеревается произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств таким образом.

Аренда – Общество в качестве арендатора

Если Общество выступает арендатором по долгосрочному договору аренды, то на дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования по себестоимости с учетом:

- суммы первоначальной оценки обязательства по аренде;
- всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде.

При последующей оценке актива в форме права пользования Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательств по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация активов в форме права пользования по договорам аренды рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

При определении срока аренды руководство Общества учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды. Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).

На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период.

При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)» по состоянию на конец квартала, предшествующего дате начала аренды, с учетом сроков аренды.

Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды имущества, т.е. тех видов аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление. Общество также применяет освобождение от признания финансовой аренды активов, которые считаются малоценными, т.е. стоят менее эквивалента 5 тыс. долларов США в пересчете в рубли по курсу Банка России на дату отражения в бухгалтерском учете. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты, которые вступили в силу в отношении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, но не оказавшие значительного влияния на Компанию или не применимы к ней:

В 2024 году Общество впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные и Долгосрочные обязательства с ковенантами (Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»)

Общество приняло поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами», выпущенные в 2020 и 2022 годах. Поправки применяются ретроспективно к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты. Они разъясняют некоторые требования для определения того, следует ли классифицировать обязательство как краткосрочное или долгосрочное, и требуют новых раскрытий информации по долгосрочным обязательствам, на которые распространяются ковенанты, подлежащие проверке в течение 12 месяцев после отчетной даты. Это привело к изменению в учетной политике в отношении классификации обязательств, которые могут быть погашены собственными акциями Общества (например, конвертируемыми облигациями, выпущенными Обществом). Ранее Общество не принимало во внимание все условия конвертации при классификации соответствующих обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В соответствии с пересмотренной политикой, когда обязательство включает в себя условие конвертации, расчет по которому может быть осуществлен путем передачи собственных акций Общества, Общество принимает во внимание условие конвертации при классификации основного обязательства как краткосрочного или долгосрочного, за исключением случаев, когда оно классифицируется как компонент собственного капитала составного инструмента.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества. Несмотря на изменение политики, влияние на сравнительный отчет о финансовом положении отсутствует, поскольку по состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело конвертируемых облигаций.

Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой (Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»)

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего при операции продажи с обратной арендой, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящегося к праву пользования, которое он сохраняет.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Механизмы финансирования поставщиков (Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»)

В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», для разъяснения характеристик соглашений о финансировании поставщиков и требования дополнительного раскрытия таких соглашений. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, нацелены на помощь пользователям финансовой отчетности для понимания влияния соглашений о финансировании поставщиков на обязательства предприятия, потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности.

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2025 года, с возможностью досрочного применения. Однако Общество не осуществляло досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

Примечание 1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 1.1

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	30 347	28 978
Итого	30 347	28 978

Остатки средств на расчетных счетах в банках представляют собой средства в российском банке, используемом для осуществления расчетных операций.

Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до 90 дней), в зависимости от потребностей Общества в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года у ЗАО «Управляющая компания «Диана» денежные средства и их эквиваленты составили **30 347** тыс. руб., в т.ч.:

- остатки денежных средств на расчетных счетах в Банке ВТБ (ПАО) в размере **9 260** тыс. рублей, в том числе на рублевом расчетном счете **140** тыс. рублей; на валютных счетах **9 120** тыс. рублей.
- срочные банковские депозиты со сроком погашения до года в Банке ВТБ (ПАО) составляют **21 087** тыс. рублей.
- В соответствии с условиями Генерального соглашения об общих условиях проведения депозитных операций № ДЕППОФ-23-002560-5 от 19.05.2023 г. были размещены следующие депозиты:
 - № 141 от 13.12.2024 г. на размещение депозита. Валюта депозита – российский рубль; сумма депозита – 6 215 000,00 (шесть миллионов двести пятнадцать тысяч рублей 00 коп); срок депозита- 35 (тридцать пять) дней с 13.12.2024 по 17.01.2025 гг.; процентная ставка – 19,44 процентов годовых.
 - № 143 от 20.12.2024 г. на размещение депозита. Валюта депозита – российский рубль; сумма депозита – 14 720 000,00 (четырнадцать миллионов семьсот двадцать тысяч рублей 00 коп); срок депозита- 39 (тридцать девять) дней с 20.12.2024 по 28.01.2025 гг.; процентная ставка – 20,91процентов годовых.

Общество учитывает депозиты в составе Денежных средств и их эквивалентов. Все средства Общества размещены на счетах в филиале «Центральный» ВТБ.

В настоящее время банк ВТБ имеет кредитные рейтинги, присвоенные следующими агентствами: Долгосрочный рейтинг кредитоспособности банка по российской национальной шкале (Эксперт РА): **ruAAA** (стабильный) от 11.04.2025 г; Долгосрочный рейтинг кредитоспособности банка по российской национальной шкале (НКР): **AAA.ru** (стабильный) от 06.11.2024 г. Кредитный рейтинг по национальной шкале (АКРА): **AAA(RU)** (стабильный) от 02.09.2024 г.

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют (на 31 декабря 2023 года: отсутствуют).

Сверка сумм, содержащихся в отчете о денежных потоках, с аналогичными статьями, представленными в бухгалтерском балансе

Таблица 1.2

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	30 347	28 978
Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	30 347	28 978

Перечисление денежных средств в депозитные вклады и возврат денежных средств из депозитных вкладов в отчете о потоках денежных средств Общества не отражается, т.к. это обороты между статьями денежных средств и их эквивалентами (п.9 МСФО (IAS) 7).

Примечание 2. Дебиторская задолженность

Таблица 2.1

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года:

Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под ОКУ	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность клиентов	1 374	-	1 374	-	1 374
Прочая дебиторская задолженность	179	-	179	4	175
Итого	1 553	-	1 553	4	1 549

Таблица 2.2

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года:

Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под ОКУ	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность клиентов	1 153	-	1 153	-	1 153
Прочая дебиторская задолженность	116	-	116	4	112
Итого	1 269	-	1 269	-	1 265

Всю сумму дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет задолженность по Д.У. средствами компенсационного фонда СРО «ААУ «Паритет» в сумме 1 374 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. - 1 153 тыс. руб.). Итого показатель дебиторская задолженность клиентов: 1 374 тыс. рублей; прочая дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки 175 тыс. рублей, всего в балансе дебиторская задолженность составляет 1 549 тыс. рублей.

Примечание 3. Нематериальные активы

Таблица 3.1

Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 г.	-	269	269
Накопленная амортизация	-	(208)	(208)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	61	61
Амортизационные отчисления за 2023 г	-	(77)	(77)
Прочее	-	44	44
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	28	28
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023г.	-	313	313
Накопленная амортизация	-	(285)	(285)
Балансовая стоимость на 01 января 2024 г.	-	28	28
Амортизационные отчисления	-	(28)	(28)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	-	-	-
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2024г.	-	313	313
Накопленная амортизация	-	(313)	(313)

Примечание 4. Кредиторская задолженность

Таблица 4.1

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность по оплате прочих налогов	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками	1	295
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	251
Итого	1	546

Кредиторская задолженность классифицирована как краткосрочная кредиторская задолженность.

Примечание 5. Налог на прибыль

Таблица 5.1.

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(369)	(505)
2	Итого, в том числе:	(369)	(505)
3	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(369)	(505)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 году составляла 20 процентов (в 2023 году: 20 процентов). Налога на прибыль, подлежащего уплате, по итогам отчетного года у Общества нет.

Федеральным законом от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01 января 2025 года изменены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. Так, налоговая ставка по налогу на прибыль увеличивается с 20% до 25%.

Примечание 6. Резервы

Таблица 6.1

Резервы	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Резерв на оплату отпусков работников		
Остаток на начало	223	259
Отчисления	127	78
Использование	125	114
Остаток на конец	225	223

Примечание 7. Выручка

Таблица 7.1

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 374	1 864
Прочие	6	-
Итого выручка	1 380	1 864

ЗАО «Управляющая компания «Диана» в отчетном периоде оказывало услуги по доверительному управлению СРО «ААУ «Паритет».

Примечание 8. Торговые и инвестиционные доходы

Таблица 8.1

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	3 344	5 380
процентные доходы	2 362	868
от операций с иностранной валютой	982	4 512

Примечание 9. Расходы на персонал

Таблица 9.1

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Расходы по оплате труда	1 223	1 159
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	295	294
Итого	1 518	1 453

Обществом выплачивались вознаграждения только штатным сотрудникам, в соответствии с трудовыми договорами. Иных выплат вознаграждений не производилось. Совет директоров, как орган управления, не предусмотрен Уставом Общества.

Примечание 10. Прямые операционные расходы

Таблица 10.1

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	28	29
Прочее	243	231
Итого	271	260

Примечание 11. Общие и административные расходы

Таблица 11.1

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
2	3	4
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	163	144
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	-	61

Амортизация по основным средствам, полученным в финансовую аренду	206	207
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3	1
Расходы на юридические и консультационные услуги	360	360
Расходы на услуги банков	97	94
Прочие административные расходы	267	481
Итого	1 096	1 348

Примечание 12. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых
Общество является арендатором

Таблица 12.1

Требования к раскрытию информации	Описание
Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисного помещения
Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Нет
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Нет
Операции продажи с обратной арендой	Нет
Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	-

Примечание 13. Актив в форме права пользования

Таблица 13.1

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	207	382	13 137
Выбытие инвестиционного имущества	-	-	-
Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	-	-	1 092
Прочее	(207)	(175)	(12 755)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	207	382

В таблице ниже представлены выверка балансовой стоимости актива в форме права собственности:

	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость		
1 января 2023 года	1 082	1 082
Поступления	32	32
Выбытия	-	-
31 декабря 2023 года	1 114	1 114
Поступления	-	-
Выбытия	(1)	(1)
31 декабря 2024 года	1 113	1 113
Накопленная амортизация		
1 января 2023 года	(700)	(700)
Начисленная амортизация	(207)	(207)
Выбытия	-	-
31 декабря 2023 года	(907)	(907)
Начисленная амортизация	(206)	(206)
Выбытия	-	-
31 декабря 2024 года	(1 113)	(1 113)
Балансовая стоимость		
1 января 2023 года	382	382
31 декабря 2023 года	207	207
31 декабря 2024 года	-	-

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

Таблица 13.2

Статья бухгалтерского баланса	Балансовая стоимость	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Основные средства и капитальные вложения в них	-	207
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	252

Потоки денежных средств по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых, Общество является арендатором

Таблица 13.3

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	234	215
проценты уплаченные	12	34
Итого отток денежных средств	246	249

Примечание 14. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» лицом имеющим возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения Общества является генеральный директор Общества. При оценке операций со связанными сторонами, Обществом принималось во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операциями со связанными сторонами в 2024 году являлись выплаты вознаграждения ключевому управленческому персоналу, а именно:

- генеральному директору Общества, которому принадлежит 25 % акций Общества.

Прочих операций со связанными сторонами у Общества 2024 г. не было.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 14.1

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Расходы на персонал включая взносы в фонд социального страхования (Ключевой управленческий персонал)	527	484

Остаток расчетов с ключевым управленческим персоналом на 31.12.2024 г. составил 69 тыс. руб. (прочие обязательства), на 31.12.2023 г. составил 94 тыс. руб. (прочие обязательства).

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 14.2

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	527	484
Итого	527	484

Примечание 15. Список связанных сторон

Таблица 15.1

Список связанных сторон на 31.12.2024 г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого Лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	Блошенко Валентина Михайловна	Российская Федерация, Московская область	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций эмитента;	21.05.2013 года	50 %	50 %
2	Суслов Дмитрий Вячеславович	Российская Федерация, город Москва	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества; Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций эмитента;	21.08.2017 года	25%	25%
3	Прокофьева Вера Федоровна	Российская Федерация, город Москва	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций эмитента;	21.05.2013 года	25%	25%
4	Общество с ограниченной ответственностью «АудитФинанс»	Российская Федерация, г. Москва, ул. Ольховская, д. 12/40, корп. 8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Эмитент	21.05.2013 года	нет	нет
5	Акционерное общество «Региональная энергетическая компания»	140082, Московская область, г. Лыткарино, ул. Колхозная, д.6, корп. 2, пом. I.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Эмитент	21.05.2013 года	нет	нет
6	Общество с ограниченной ответственностью «АктивПлюс»	105005, г Москва, ул. Бауманская, д. 43/1 стр.. 1, эт 5 пом. I оф. 500	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Эмитент	21.05.2013 года	нет	нет

Примечание 16. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Основной целью системы управления рисками является повышение эффективности использования капитала, снижение потерь и максимизация доходов, а также повышение устойчивости Общества, снижение вероятности потери части или всего Общества.

Управление рисками на уровне нашего Общества включает в себя четыре основные функции:

- 1) определение склонности к риску и выбор «профиля риска» (стратегии) Общества по видам деятельности и географическим регионам;
- 2) управление профилем риска на уровне отдельных направлений деятельности;
- 3) создание информационной системы поддержки принятия решений (СППР) для руководителей высшего и среднего звена, позволяющей контролировать ход деятельности и оценивать ее результаты;
- 4) внедрение системы оценки результатов деятельности ответственных лиц, которая создавала бы действенные стимулы к отказу от неприемлемого и неприбыльного риска.

Сотрудники, анализирующие риски, помогают руководству удостовериться в том, что деятельность Общества, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит в соответствии с политикой Общества и его готовностью принимать на себя риски.

Важным аспектом управления рисками является работа на принципах комплексности, непрерывности и интеграции. При управлении рисками Общество руководствуется Положением об управлении рисками ЗАО «Управляющая компания «Диана», разработанным на основе действующего законодательства Российской Федерации и Информационного письма от 24.12.2020 г №ИН -06-14/180 ЦБ РФ «О рекомендациях руководителям службы внутреннего контроля, службы внутреннего аудита, службы управления рисками финансовых организаций». Целью настоящего Положения является обеспечение соблюдения сотрудниками Общества, мер, направленных на снижение рисков в деятельности Общества, обеспечение защиты информации, содержащейся в учетных системах Общества, обеспечение непрерывности деятельности организации, определение порядка действий сотрудников Общества в случае возникновения чрезвычайных ситуаций.

С целью обеспечения непрерывности деятельности Общества руководителем Общества назначается ответственное лицо, в обязанности которого входит принятие решений и координация действий сотрудников Общества в случае возникновения чрезвычайной ситуации, нарушения деятельности критически важных процессов Общества.

В Обществе разрабатывается План обеспечения непрерывности деятельности и (или) восстановления деятельности Общества в виде отдельного документа. План обеспечения непрерывности деятельности и (или) восстановления деятельности Общества утверждается руководителем Общества.

Не реже одного раза в два года в Обществе производится пересмотр (актуализация) Плана непрерывности деятельности и (или) восстановления деятельности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Управление рисками лежит в основе операционной деятельности и является существенным элементом деятельности Общества. Рыночный риск, включающий в себя риск изменения валютных курсов, риск изменения процентных ставок и курса ценных бумаг, валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности являются основными финансовыми рисками, с которыми сталкивается Общество в процессе осуществления своей деятельности.

(а) Политика и процедуры по управлению рисками

Политика Общества по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержено Общество, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия установленным лимитам. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг и появляющейся лучшей практики.

Руководство несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками. Правление несет ответственность за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Как внешние, так и внутренние факторы риска выявляются и управляются в рамках организационной структуры Общества. Особое внимание уделяется разработке карт рисков, которые используются для выявления всего перечня факторов риска и служат основой для определения уровня достаточности текущих процедур по снижению рисков.

(б) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости финансового инструмента или будущих потоков денежных средств по указанному финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных, валютных и долевых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль над тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

(в) Риск изменения процентных ставок

Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или вызывать убытки.

(г) Валютный риск

Общество может иметь активы и обязательства, выраженные в нескольких иностранных валютах. Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте.

(д) Кредитный риск

Портфель ценных бумаг Общества с фиксированной доходностью и займов выданных подвержен кредитному риску. Данный риск определяется, как риск потенциальных убытков в результате негативных изменений способности заемщика погасить задолженность. Целью Общества является получение конкурентной доходности посредством инвестиций в диверсифицированные портфели ценных бумаг. Общество управляет риском путем установления лимитов к кредитному рейтингу заемщиков.

У Общества также имеется прочая дебиторская задолженность, подверженная кредитному риску. Наиболее подвержены текущие счета и депозиты в банках, а также торговая дебиторская задолженность. В целях минимизации риска по текущим счетам и депозитам в банках Общество чаще всего размещает средства в крупных российских банках. В целях минимизации риска того, что кредитор не выполнит свои обязательства, Общество проводит мониторинг дебиторской задолженности, которая близка к погашению.

Максимальный уровень кредитного риска представлен в таблице ниже. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>	<i>31 декабря 2024</i>	<i>31 декабря 2023</i>
Дебиторская задолженность	1 549	1 265
Денежные средства и их эквиваленты	30 347	28 978
Величина максимального кредитного риска	31 896	30 243

(е) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Риск ликвидности возникает при несовпадении по срокам погашения активов и обязательств. Совпадение и/или контролируемое несовпадение по срокам погашения и процентным ставкам по активам и обязательствам является основополагающим моментом в управлении финансовыми институтами, включая Общество. Вследствие разнообразия проводимых операций и связанной с ними неопределенности, полное совпадение по срокам погашения активов и обязательств не является для финансовых институтов обычной практикой, что дает возможность увеличить прибыльность операций, однако, повышает риск возникновения убытков.

Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения. Политика Общества по управлению ликвидностью рассматривается и утверждается руководством.

В таблице ниже представлен анализ ликвидности активов и обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года:

31 декабря 2024 года	до 3 месяцев (включая до вос- требования)	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	Всего
<i>Финансовые Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>				
Дебиторская задолженность (торговая и прочая)	1 374	-	-	1 374
Депозиты в банках (эквиваленты денежных средств)	21 087	-	-	21 087

Денежные средства	9 260	-	-	9 260
Всего активов	31 721	-	-	31 721

Финансовые Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Арендные обязательства	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	1	-	-	1
Всего обязательств	1	-	-	1
Чистый разрыв ликвидности	31 720	-	-	31 720

В таблице ниже представлен анализ ликвидности активов и обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года:

31 декабря 2023 года	до 3 месяцев (включая до вос- требования)	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	Всего
Финансовые Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Дебиторская задолженность (тор- говая и прочая)	1 158	-	-	1 158
Депозиты в банках (эквиваленты денежных средств)	11 677	-	-	11 677
Денежные средства	17 301	-	-	17 301
Всего активов	30 131	-	-	30 131
Финансовые Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Арендные обязательства	63	189	-	252
Кредиторская задолженность	294	-	-	294
Всего обязательств	357	189	-	546
Чистый разрыв ликвидности	29 774	(189)	-	29 585

ж) Географический риск

Все операции Общество проводит на территории Российской Федерации.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку, несвязанными сторонами в обычных условиях.

Общество использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Общество может получить доступ на дату оценки;

Уровень 2: иная информация, кроме котировок, включенных в Уровень 1, которая является доступной для актива или обязательства непосредственно (в виде цены покупки или продажи) или косвенно (то есть производные от цен идентичных или однородных активов и обязательств), с использованием методов оценки, для которых все исходные данные основаны на наблюдаемых рыночных данных.

Уровень 3: информация для активов или обязательств, которая не основана на доступных рыночных данных с использованием методов оценки, для которых отсутствует активный рынок.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка в условиях активного торгового рынка. В случае, если рынок финансового инструмента не является ак-

тивным или данные о рыночных ценах отсутствуют, используются иные методы оценки.

Большинство методов оценки используют только наблюдаемые рыночные данные, и поэтому обеспечивают надежность справедливой стоимости.

Тем не менее, некоторые финансовые инструменты оцениваются на основе иных методов оценки, не являющихся очевидными, и для таких финансовых инструментов, вывод о величине справедливой стоимости может быть пересмотрен.

В таблице ниже приведен анализ справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

<i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i>				
<i>31 декабря 2024 года</i>	<i>Котировки на активных рынках (Уровень 1)</i>	<i>Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)</i>	<i>Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)</i>	<i>Итого</i>
Финансовые Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Депозиты в банках (эквиваленты денежных средств)	-	21 087	-	21 087
Денежные средства	-	9 260	-	9 260
Дебиторская задолженность (торговая и прочая)	-	-	1 374	1 374
Финансовые Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Обязательства по аренде	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	1	1
<i>Оценка справедливой стоимости с использованием</i>				
<i>31 декабря 2023 года</i>	<i>Котировки на активных рынках (Уровень 1)</i>	<i>Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)</i>	<i>Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)</i>	<i>Итого</i>
Финансовые Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Депозиты в банках (эквиваленты денежных средств)	-	11 677	-	11 677
Денежные средства	-	17 301	-	17 301
Дебиторская задолженность (торговая и прочая)	-	-	1 158	1 158
Финансовые Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:				
Обязательства по аренде	-	-	252	252
Прочая кредиторская задолженность	-	-	294	294

Предполагаемая справедливая стоимость всех финансовых инструментов не отличается существенным образом от их балансовой стоимости.

Примечание 17. События после отчетного периода

События после отчетного периода, влияющие на достоверную оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества, исходя из критерия существенности, отсутствуют. Ошибка признается существенной, согласно Учетной политике Общества, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Существует высокая вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем. Вместе с тем, руководство оценивает, что описанные обстоятельства, в которых функционирует Общество, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетного периода.

Корректирующие события после отчетной даты, оказавшие существенное влияние на финансовую отчетность и требующие отдельного раскрытия, отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

30 апреля 2025 г.



Суслов Дмитрий Вячеславович

Картавенко Мария Павловна