

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудируемое лицо:

ЗАО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДИАНА»

Проверяемый период:

01.01.2024 – 31.12.2024

Исх. №: 2025/3/31-10 от 31.03.2025 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДИАНА» («Организация»), которая включает:

- бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год,
 - отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год,
 - примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (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 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации.

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 бухгалтерской (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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункты 3, 4 и 5 таблицы 3.1 примечания 3 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором раскрыта информация об

осуществленных корректировках показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

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	Характер выполненных процедур в отношении ключевого вопроса аудита
Бухгалтерский учет аренды Мы рассматриваем бухгалтерский учет аренды как наиболее значимый для данной Организации, так как он может иметь существенное влияние на бухгалтерскую (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 пунктах 2, 40, 41 примечания 4.1 и в примечании 47.1 Пояснительной информации к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за 2024 год.	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 бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации: в бухгалтерском балансе, в отчете о финансовых результатах, в отчете о движении денежных средств, а также в соответствующих примечаниях.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 22 марта 2024 года.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления

бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций, 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 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

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 выполняем следующее:

- 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;
- 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 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, 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 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.

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)

ОРНЗ: 12006025503

31.03.2025 г.

Приложение 1.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.,
18 сентября 2023 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45263583000	70087089	1037719046628	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2024 г.

Закрытое акционерное общество "Управляющая компания "Диана"" (ЗАО "Управляющая компания "Диана")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 111524, Москва г, Электродная ул, дом № 10, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	9260	17301
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		22461	12830
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	21087	11677
11	дебиторская задолженность	12	1374	1153
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18		28
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19		207
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48		103
21	Прочие активы	20	175	112
22	Итого активов		31896	30581
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1	547
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24		252
30	кредиторская задолженность	26	1	295
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	369	
36	Прочие обязательства	29	257	223
37	Итого обязательств		627	770
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	20000	20000
39	Добавочный капитал	30	400	400
40	Резервный капитал	30	1000	1000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		9 869,00	8 411,00
52	Итого капитала		31 269,00	29 811,00
53	Итого капитала и обязательств		31 896,00	30 581,00

Генеральный директор
(должность руководителя)

Д.В. Суслов

(инициалы, фамилия)

28 марта 2025 г



Приложение 2.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.,
18 сентября 2023 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45263583000	70087089	1037719046628	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

Закрытое акционерное общество "Управляющая компания "Диана"" (ЗАО "Управляющая компания "Диана")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 111524, Москва г, Электродная ул, дом № 10, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3344	5380
4	процентные доходы	34	2362	868
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	982	4512
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1374	1864
16	Расходы на персонал	42	-1518	-1453
17	Прямые операционные расходы	43	-271	-260
18	Процентные расходы	44	-12	-34
20	Общие и административные расходы	46	-1003	-1018
22	Прочие доходы	47	6	0
23	Прочие расходы	47	-93	-330
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1827	4149
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-369	-505
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-369	-505
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48		
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		1458	3644
Раздел II. Прочий совокупный доход				
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1458	3644

Генеральный директор
(должность руководителя)

Д.В. Суслов
(подпись)
(инициалы, фамилия)

28 марта 2025 г



Приложение 3.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года № 153-П
Согласно информации, предоставленной
Публичным акционерным обществом
"Уралсиб" (далее - "Уралсиб")
отчетности профессиональные участники рынка
ценных бумаг, аккредитованные участниками
организаторами торговли, центральными контрагентами,
депозитариями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных
фондов и негосударственных пенсионных фондов,
управляющие компаниями инвестиционных фондов,
паевых инвестиционных фондов и негосударственными
пенсионными фондами, а также кредитными организациями
кредитными рейтинговыми агентства, страховыми брокерами
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Код идентификации по ОКПО	Код идентификации по ОКТУ	Код идентификации по ОКТУ	регистрационный номер
4520353000	70007000	1037719046628	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕПРЕРЫВНОЙ
ФОРМЫ

за 2024 г.

Закрытое акционерное общество "Уралсиб" (далее - "Уралсиб") (далее - "Акционерное общество")

Почтовый адрес: 111524, Москва, г. Звенигородская ул., дом № 10, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	(тыс. руб.)																		Итого
		Привнесения в строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у участников (участков)	Размер периода оценки по стоимости через совокупный доход	Размер периода оценки по стоимости через совокупный доход	Оценочный резерв под обязательства по инструментам, оцененным по стоимости через совокупный доход	Размер периода оценки по стоимости через совокупный доход	Размер периода оценки по стоимости через совокупный доход	Размер периода оценки по стоимости через совокупный доход	Размер периода оценки по стоимости через совокупный доход	Размер периода оценки по стоимости через совокупный доход	Размер периода оценки по стоимости через совокупный доход	Размер периода оценки по стоимости через совокупный доход	Размер периода оценки по стоимости через совокупный доход	Размер периода оценки по стоимости через совокупный доход		
1	Остаток на 1 января 2023 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
1	Остаток на 1 января 2023 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
2	Остаток на 31 декабря 2023 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
3	Изменения за период	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
4	Остаток на 1 января 2024 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
6	Остаток на 31 декабря 2024 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
7	Остаток на 1 января 2025 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
8	Остаток на 31 декабря 2025 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
9	Остаток на 1 января 2026 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
10	Остаток на 31 декабря 2026 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
11	Остаток на 1 января 2027 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
12	Остаток на 31 декабря 2027 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
13	Остаток на 1 января 2028 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
14	Остаток на 31 декабря 2028 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
15	Остаток на 1 января 2029 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
16	Остаток на 31 декабря 2029 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
17	Остаток на 1 января 2030 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
18	Остаток на 31 декабря 2030 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
19	Остаток на 1 января 2031 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
20	Остаток на 31 декабря 2031 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
21	Остаток на 1 января 2032 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
22	Остаток на 31 декабря 2032 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
23	Остаток на 1 января 2033 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
24	Остаток на 31 декабря 2033 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
25	Остаток на 1 января 2034 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
26	Остаток на 31 декабря 2034 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
27	Остаток на 1 января 2035 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
28	Остаток на 31 декабря 2035 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
29	Остаток на 1 января 2036 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
30	Остаток на 31 декабря 2036 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
31	Остаток на 1 января 2037 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
32	Остаток на 31 декабря 2037 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
33	Остаток на 1 января 2038 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
34	Остаток на 31 декабря 2038 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
35	Остаток на 1 января 2039 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
36	Остаток на 31 декабря 2039 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
37	Остаток на 1 января 2040 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
38	Остаток на 31 декабря 2040 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
39	Остаток на 1 января 2041 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
40	Остаток на 31 декабря 2041 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
41	Остаток на 1 января 2042 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
42	Остаток на 31 декабря 2042 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
43	Остаток на 1 января 2043 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
44	Остаток на 31 декабря 2043 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
45	Остаток на 1 января 2044 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
46	Остаток на 31 декабря 2044 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
47	Остаток на 1 января 2045 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
48	Остаток на 31 декабря 2045 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
49	Остаток на 1 января 2046 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
50	Остаток на 31 декабря 2046 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
51	Остаток на 1 января 2047 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
52	Остаток на 31 декабря 2047 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
53	Остаток на 1 января 2048 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
54	Остаток на 31 декабря 2048 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
55	Остаток на 1 января 2049 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
56	Остаток на 31 декабря 2049 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
57	Остаток на 1 января 2050 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
58	Остаток на 31 декабря 2050 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
59	Остаток на 1 января 2051 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
60	Остаток на 31 декабря 2051 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
61	Остаток на 1 января 2052 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
62	Остаток на 31 декабря 2052 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
63	Остаток на 1 января 2053 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
64	Остаток на 31 декабря 2053 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
65	Остаток на 1 января 2054 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
66	Остаток на 31 декабря 2054 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
67	Остаток на 1 января 2055 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
68	Остаток на 31 декабря 2055 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		

Приложение 4.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.,
18 сентября 2023 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45263583000	70087089	1037719046628	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

Закрытое акционерное общество "Управляющая компания "Диана"" (ЗАО "Управляющая компания "Диана")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 111524, Москва г, Электродная ул, дом № 10, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 159	1 687
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-1 180	-978
5	Проценты полученные		2 287	823
6	Проценты уплаченные		-12	-34
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-1 488	-1 503
11	Уплаченный налог на прибыль		-32	-653
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-583	-5 329
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		151	-5 987
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-234	-215
42	Прочие поступления от финансовой деятельности			
43	Прочие платежи по финансовой деятельности			
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-234	-215
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-83	-6 202
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		1 452	4 632
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	28 978	30 547
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	30 347	28 978

Генеральный директор
(должность руководителя)

Д.В. Суслов
(инициалы, фамилия)

28 марта 2025 г.



ПРИМЕЧАНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
 Закрытого акционерного общества « Управляющая компания «Диана» составленной по состоянию
 на 31.12.2024 г.

Примечание 1. Основная деятельность ЗАО «Управляющая компания «Диана»

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00799
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	28.04.2011 г.
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	Прерывания действия лицензии у некредитной финансовой организации не было
6	МСФО (IAS) 1	Информация о членстве в СРО	Общество является членом СРО Национальная ассоциация участников фондового рынка (НАУФОР), согласно закону №223-ФЗ
7	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Закрытое акционерное общество
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Акционеры – физические лица, при этом ни один из бенефициаров индивидуально не владел более чем 50 процентами долей Общества. Бенефициарные владельцы раскрыты в примечании 30.
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS)	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого	Некредитная финансовая организация не входит в состав

	24	входит некредитная финансовая организация	материнского предприятия
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
11	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
12	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Некредитная финансовая организация филиалов на территории иностранных государств не имеет
13	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	111524, г. Москва, ул. Электродная, д.10. кор.3
14	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	111524, г. Москва, ул. Электродная, д.10. кор.3
15	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	4
16	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тыс. 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 информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и	ЗАО «Управляющая компания «Диана» (далее «Общество») осуществляет свою деятельность на территории

		влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Российской Федерации. 2024 год, как и 2023 год стал отражающим периодом неизбежной смены базовой модели экономики в 2022 г. После начала эскалации, геополитической напряженности и ужесточения санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, определенных тенденций к улучшению сложившейся ситуации не наблюдалось. Процессы в мировой экономике и взаимоотношениях между странами вызвали волатильность всех финансовых показателей, высокую неопределенность развития экономики Российской Федерации. В 3-4 кварталах наблюдалось значительное снижение стоимости ценных бумаг, что отрицательно влияло на активы, находящихся в ДУ. В то же время увеличение активов за счет роста курса RUBUSD вызывало дополнительную налоговую нагрузку на Общество. Руководство Общества осознает неустойчивость финансового сегмента и принимает все необходимые меры для обеспечения стабильности в деятельности Общества. Общество исключает торговые стратегии, предполагающие использование финансовых инструментов, предполагающих возникновение 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. Общество классифицирует три уровня риска: низкий, средний, повышенный. В том числе Общество анализирует риски форс-мажорных ситуаций. На основании имеющейся информации и проведенного анализа Общество считает верным продолжать ориентироваться на следующий сценарий развития ситуации: Все свободные денежные средства размещены на депозитных счетах в Российском банке ВТБ (ПАО), имеющем кредитный рейтинг, присвоенный следующими агентствами: Эксперт РА – ruAAA –стабильный, (подтв 16.04.2024) АКРА - AAA (RU) –стабильный (подтв. 02.09.2024 г) (НКР): AAA.ru -(стабильный) (подтв. 06.11.2024). ВТБ занимает 2-е место среди российских банков по доле в совокупных активах банковской системы и по многим направлениям своей деятельности, в частности, в сегментах кредитования и расчётного обслуживания крупного бизнеса и стратегически значимых предприятий, малого и среднего бизнеса и населения. Размещение активов осуществляется на условиях диверсификации, ликвидности, возвратности и доходности. Средства Учредителей управления, переданные в Д.У. Обществу, размещены в надежные активы: денежные средства в
--	--	---	--

			рублях и валюте, в облигации федерального займа. Общество учитывает последствия смены базовой модели экономики на способность выполнять принятые на себя обязательства. Общество, учитывает постоянно меняющуюся ситуацию, ищет дополнительные пути для сохранения и возможного увеличения средств Учредителей управления и собственной финансовой стабильности. Смена административного аппарата в США, первичные действия и заявления представителей, начавшиеся переговоры с руководящим составом РФ дает шанс на позитивные изменения в экономике Российской Федерации, финансовых рынках, что дополнительно положительно скажется на работе Организации. В истекшем году заемное финансирование не осуществлялось. Общество за счет собственных средств, своевременно и в полном объеме выполняло обязательства перед Учредителями управления, контрагентами, сотрудниками, бюджетом и внебюджетными организациями.
--	--	--	--

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	При подготовке бухгалтерской отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Общество применило требование ОСБУ с 1 января 2018 года. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской отчетности периодам. Нумерация примечаний в составе

			бухгалтерской отчетности Общества (далее – «примечание», «примечания») сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров», действующим до 31.12.2024 г. (6894-У), Указания ЦБ 6532-У, вступившего в силу с 01.01.2024 При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской отчетности Общества и примечаниях эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской отчетности, из форм примечаний в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П. Нумерация строк в отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П. Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе принципов: -активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности); - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
--	--	--	--

			принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики); факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовые обязательства классифицируются и оцениваются по категориям (МСФО (IFRS) 9): 1. Учет по амортизированной стоимости; 2. Учет по справедливой стоимости. Сравнительные данные за 2023 год подготовлены и представлены в настоящем отчете (примечаниях) с учетом требований ОСБУ.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	В целях сопоставимости данных отчетного и сравнительного периодов была сделана реклассификация статей Бухгалтерского баланса, Отчета о движении денежных средств за 2023 г
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Была проведена реклассификация следующих статей: 1.-Бухгалтерского баланса: из статьи «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости» Раздела I в статью «Средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах». 2. Отчета о движении денежных средств за 2023 г: - платежи по договору аренды из раздела 1 статьи «Денежные выплаты поставщикам» в раздел III в статью «Платежи в погашение обязательств по договорам аренды» 3. -Поступления от погашения и платежи в связи с приобретением финансовых активов раздела II в статью «Сальдо денежных потоков» раздела III.

			4. Значение строки 16 «Инвестиционное имущество» было перенесено в строку 18 «Основные средства»
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	1. -Бухгалтерский баланс: статья «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости» -21087 тыс.руб. «Средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах». +21087 тыс.руб. 2. -Отчет о движении денежных средств: статья Денежные выплаты поставщикам- (-234,3 тыс.руб.) статья «Платежи в погашение обязательств по договорам аренды» (+234,3 тыс.руб.) 3. статья «Поступления от погашения финансовых активов» : было-59 390 тыс. руб., стало 0 тыс.руб. статья Платежи в связи с приобретением финансовых активов было -66 240 тыс. руб., стало 0 тыс.руб. 4. Совокупно изменились строки 45 «Сальдо денежных потоков за отчетный период»: было -13 095,8 тыс.руб стало -6 201,3 тыс. руб, , а также строки 47 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало»: было 25 765,13 тыс. руб., стало 30 547,62 тыс.руб.; строка 48 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец» было 17 301,05, стало 28 978,06 тыс. руб. 5. Строка 16 «Инвестиционное имущество» было перенесено в строку 18 «Основные средства» в сумме 207 тыс.руб.
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	Влияние не оказано.

**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	Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Положением от 03.02.2016 г. № 532-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» Бухгалтерский учет ведется в соответствии ОСБУ Банка России и Учетной политикой Общества. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того, чтобы предоставить более актуальную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающегося данного вопроса.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства	Общество в отчетном периоде не производило расчетные оценки и допущения, которые могли повлиять на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую

			стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. Финансовый актив или обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости без затрат по сделке, относимые напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства (13)
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет производится по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Для целей составления бухгалтерской отчетности указанный пересчет производится на каждую отчетную дату с отнесением разниц на финансовый результат.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Оценка непрерывности на дату составления отчетности произведена с учетом Примечания 59 (События после отчетной даты).
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что изменение покупательской способности рубля за анализируемый период не оказало существенного влияния на общие финансово-хозяйственные показатели Общества.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в	Изменения в учетную политику не вносились. Стандарты и разъяснения на дату выпуска финансовой отчетности Общества не окажут влияния на отражение объектов бухгалтерского

		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)	учета при осуществлении деятельности Общества. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г. Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций. Итоговые поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» Долгосрочные обязательства с ковенантами» - классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств. Поправки МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - введены дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков
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	• МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» В поправках разъясняется следующее: • валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; • организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных

			целей; • в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; • дополнены требования к раскрытию информации. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности (заменяет МСФО (IAS) 1 и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Основными целями стандарта являются: -сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний - дополнительная полезная информация для инвесторов -раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности -повышение требований к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации. «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11 (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты) : Поправки к МСФО (IAS) 7 –«Учет по первоначальной стоимости»; Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;
--	--	--	---

			Поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто» Поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки» Поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; Поправки к МСФО (IFRS) 1 – Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО; Поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – Введение; Поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске» Поправки к МСФО (IFRS) 9- Цена сделки, содержат разъяснения, упрощения, изменения, направленные на повышение согласованности нескольких стандартов МСФО. Далее приводятся документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и нормативные документы Банка России: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность (утвержден в 2024 г, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Указанный стандарт устанавливает состав и содержание информации, подлежащей раскрытию и условия достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утв. 2023 г) применяется с отчетности за 2025 год. Указанный стандарт устанавливает требования к инвентаризации активов и обязательств организаций. Положение Банка России от 02.10.2024 №834-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций
--	--	--	--

			и порядке группировки счетов бухгалтерского учета и соответствия с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности (применяется с отчетности за 2025 год). Положение Банка России от 29.06.2020 №726-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода (применяется с отчетности за 2025 год). Указание Банка России от 02.10.2024 №6889-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами» (применяется с отчетности за 2025 год). Указание Банка России от 02.10.2024 №6890-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетной даты некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами» (применяется с отчетности за 2025 год). Указание Банка России от 02.10.2024 №6891-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений, ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами» (применяется с отчетности за 2025 год). Данные стандарты досрочно не применялись.
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	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их

			эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или 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) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Общество руководствуется также МСФО (IFRS) 9. Общество оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: • указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и • условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет

			основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество оценивает денежные средства, выданные по договору займа, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество может на дату выдачи денежных средств по договору займа по собственному усмотрению классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. При изменении бизнес-модели, используемой Обществом для управления выданными (размещенными) займами или депозитами, Общество должно изменить классификацию соответствующих выданных (размещенных) займов или 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 займа или 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.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. В оценке финансовых инструментов Общество руководствуется международными стандартами финансовой отчетности: (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", а также внутренними нормативными документами. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в

			зависимости от бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами и характера денежных потоков. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании отражается без учета затрат по сделке, связанных напрямую с приобретением финансового актива.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В оценке финансовых инструментов Общество руководствуется международными стандартами финансовой отчетности: (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", а также внутренними нормативными документами.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости условия, что: финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании определяется без учета затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий. Дополнительная информация об аффилированных лицах приведена в Примечании 58.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они

			соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного года тестируются на обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все обязательства как оцениваемые в последствии по амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП, за исключением: - финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - обязательств по процентной ставке ниже рыночной.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины только тогда, когда Общество: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
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)	Хеджирование денежных потоков в отчетном периоде не осуществлялось
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера	Хеджирование справедливой стоимости в отчетном периоде не осуществлялось

		хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения в отчетном периоде не осуществлялось
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество представлено объектами имущества, наличие которых имеет своей целью получение арендных платежей или прирост стоимости. Первоначальное признание объектов инвестиционного имущества производится по его себестоимости. В состав себестоимости приобретенного инвестиционного имущества входят цена приобретения и любые прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу имущества и прочие затраты по сделке. Последующий учет инвестиционного имущества ведется по справедливой стоимости. Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в инвестиционных целях, учитываются по фактическим затратам.
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	Инвестиционное имущество предназначено для получения арендной платы или прироста стоимости капитала, или того и другого. Следовательно, инвестиционное имущество генерирует потоки денежных средств в значительной степени независимо от других активов, которыми владеет предприятие. Это отличает инвестиционное имущество от недвижимости, занимаемой владельцем. Производство или поставка товаров или услуг (или использование имущества в административных целях) генерируют денежные потоки, которые относятся не только к недвижимости, но и к другим активам,

			используемым в процессе производства или поставки. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» применяется для отражения недвижимости, занимаемой владельцем.
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	Оценка инвестиционного имущества производится по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации или на основании анализа действующей на активном рынке цены на аналогичное имущество, расположенное на той же территории, находящееся в том же состоянии, на которое распространяются схожие условия аренды и прочих договоров. Оценка инвестиционного имущества производится в соответствии с требованиями следующих нормативных документов: - Федеральный закон РФ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» № 135-ФЗ от 29 июля 1998 г.; - Приказ Минэкономразвития России № 256 от 20 июля 2007г. Об утверждении федерального стандарта оценки "Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО N 1)"; - Приказ Минэкономразвития России № 255 от 20 июля 2007г. Об утверждении федерального стандарта оценки "Цель оценки и виды стоимости (ФСО N 2)"; - Приказ Минэкономразвития России № 254 от 20 июля 2007г. Об утверждении федерального стандарта оценки "Требования к отчету об оценке (ФСО N 3)"; - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в

		класса активов)	течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.» При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	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.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Базой, используемой для оценки всех классов активов, является стоимость приобретения за вычетом амортизации.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком	Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.

		полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация нематериального актива производится исходя из срока полезного использования. Сроком полезного использования нематериального актива признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для целей деятельности Общества. Срок полезного использования определяется на дату передачи нематериального актива для использования в запланированных целях. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Общество не имеет нематериальных активов, созданных собственными силами
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	Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты по отпускам, пособия по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждения по итогам года, выходные пособия, признаются в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения, ранее признанных Обществом указанных обязательств, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск). При

			признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются если: - существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований: локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров или сложившейся практики деятельности Общества по выплате вознаграждений работникам, подтвержденной документально; - величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. В тех случаях, когда премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию подлежат выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, они относятся к краткосрочным вознаграждениям работников. Выплаты премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, выходных и прочих пособий локальными нормативными актами и иными внутренними документами, условиями трудовых и (или) коллективных договоров или сложившейся практикой деятельности Общества не предусмотрены.
34	МСФО (IAS) 19	Описание, реализуемых некредитной финансовой организацией пенсионных планов	Общество не реализует пенсионные планы с установленными выплатами
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости	Локальными документами Общества обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода не предусмотрены

		вклада работников в отношении текущего периода	
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Локальными документами Общества вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности не предусмотрены
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	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (ДАПП) – внеоборотные активы (ОС, НМА, инвестиционное имущество, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено), возмещение стоимости которых будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты их признания в этом качестве, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; • уполномоченным лицом или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи); • ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; • действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производится его оценка при условии, что справедливая стоимость объекта

			может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: • первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; • справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), – затраты, которые необходимо понести для передачи). Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года. В течение отчетного года оценка не производится. Общество признает убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. Общество признает доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: • у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • имеется возможность привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не

			представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: • определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; • расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37. У Общества отсутствуют обязательства, которые в будущем повлекут выбытие ресурсов (отсутствуют судебные разбирательства, выданные гарантии и поручительства).
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой и операционной аренде	Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Обществом в качестве финансовой аренды или операционной аренды в зависимости от того, переходят ли существенные риски и выгоды, связанные с объектом аренды, к арендатору или остаются у арендодателя. При классификации договора аренды рассматриваются только те риски и выгоды, которые связаны с правом собственности на объект аренды. Если договор аренды заключен в отношении нескольких объектов аренды, то такой договор аренды рассматривается для целей данной классификации по каждому объекту аренды в отдельности. Признаком финансовой аренды является следующее: — условиями договора аренды предусмотрено, что право собственности на объект аренды переходит к арендатору в течение срока аренды или в конце срока аренды; — на дату заключения договора аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа объекта аренды; — имеется обоснованная уверенность в

			том, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести объект аренды путем реализации своего права выкупа; — срок аренды составляет основную часть экономического срока службы объекта аренды; — на дату заключения договора аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью объекта аренды; — объект аренды является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции; — арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора аренды берет на себя арендатор; — прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости объекта аренды относятся на счет арендатора (возврат арендных платежей); — влияние выбора между арендой и приобретением объекта аренды на экономическое состояние Компании незначительно (выбор приводит к равнозначным для арендатора экономическим последствиям); — арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной ставки. В связи с несоответствием договора аренды признакам финансовой аренды, Общество классифицирует заключенный договор как операционную аренду. Общество устанавливает способ использования арендуемого объекта в течение всего периода договора аренды. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательствами 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 рыночную ставку привлеченных дополнительных заемных средств. В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Признание кредиторской задолженности определяется исходя из договорных обязательств, поскольку договор прямо указывает на сумму и время погашения обязательств, либо это вытекает из его условий. Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления. Кредиторская задолженность со сроком погашения более года отражается по амортизированной стоимости. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Уставной капитал Общества включает в себя акции его акционеров. Действительная стоимость акции акционера Общества соответствует части стоимости чистых активов Общества, пропорциональной количеству его акций. Уставной капитал, его изменения признаются в учете исходя из номинальной стоимости, определенной акционерами Общества на дату внесения изменений в ЕГРЮЛ. В дальнейшем не переоценивается. В случае оплаты уставного капитала, оплаты его увеличения не денежными средствами, размер уставного капитала оценивается исходя из номинальной стоимости. Стоимость имущества, полученного в оплату уставного капитала, оценивается по справедливой стоимости. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств

			превышает номинальную стоимость капитала, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал - это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом организации. Резервный капитал входит в состав собственного капитала предприятия. Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала предусмотрен счет 10701 «Резервный капитал». Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли предприятия. Отчисления в резервный капитал из чистой прибыли отражаются по Кредиту счета 10701 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 10801 «Нераспределенная прибыль»: при этом передавать суммы в резервный фонд следует до тех пор, пока он не достигнет величины, прописанной в уставе компании. Если прибыли текущего года недостаточно для формирования всего резерва, то перечислить недостающую сумму можно в следующих годах. При перечислении сумм в уже созданный резерв делается такая же проводка, как и при формировании резервного капитала.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Общество, в соответствии с Положением ЦБ РФ от 04.09.2015 г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение 490-П) и законодательством о налогах и сборах, отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах. Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу

			на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.
45	МСФО	Порядок отражения	Доходы Общества в виде причитающихся

	(IAS) 10, МСФО (IAS) 32	дивидендов	дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов.
--	-------------------------------	------------	--

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024				На 31.12.2023		
		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	Денежные средства на расчетных счетах	9 260	0	9 260	17 301	0	17 301	
2	Итого	9 260	0	9 260	17 301	0	17 301	

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2024 года у некредитной финансовой организации ЗАО «Управляющая компания «Диана» остатки денежных средств на расчетных счетах в Банке ВТБ (ПАО) составили 9 260 тыс. рублей, в том числе 140 тыс. долларов США по курсу доллара ЦБ на 31.12.2024 г (101,6797 рублей/1 доллар США) 9 120 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации ЗАО «Управляющая компания «Диана» остатки денежных средств на расчетных счетах в Банке ВТБ (ПАО) составили 17 301 тыс. рублей.

5.1.2. В настоящее время банк ВТБ имеет следующие кредитные рейтинги:

Долгосрочный рейтинг кредитоспособности банка по российской национальной шкале (**Эксперт РА**): **ruAAA** (стабильный) от 16.04.2024 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.

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные средства	9 260	17 301

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год ЗАО «Управляющая компания «Диана»

2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	21 087	11 677
3	Итого	30 347	28 978

5.2.1. Согласно учетной политике эквивалентами денежных средств признаются денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях, депозиты «овернайт» и средства, размещенные во вклады сроком до 90 дней. По состоянию на 31 декабря 2024 года у некредитной финансовой организации ЗАО «Управляющая компания «Диана» остатки компонентов денежных средств и их эквивалентов на расчетных счетах в Банке ВТБ (ПАО) составили 30 347 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации ЗАО «Управляющая компания «Диана» остатки компонентов денежных средств и их эквивалентов на расчетных счетах в Банке ВТБ (ПАО) составили 28 978 тыс. рублей.

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

Таблица 5.4.1

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:	17 301	0	0	17 301
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 301	0	0	17 301
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	175 900	0	0	175 900
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	175 900	0	0	175 900
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(185 393)	0	0	(185 393)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(185 393)	0	0	(185 393)
7	Прочие изменения, в том числе:	1 452	0	0	1 452
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 452	0	0	1 452
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9 260	0	0	9 260
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 260	0	0	9 260

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

Таблица 5.4.2

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:	26 055	0	0	26 055
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 055	0	0	26 055
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	87 166	0	0	87 166
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	87 166	0	0	87 166
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(100 262)	0	0	(100 262)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(100 262)	0	0	(100 262)
7	Прочие изменения, в том числе:	4 342	0	0	4 342
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 342	0	0	4 342
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	17 301	0	0	17 301
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 301	0	0	17 301

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
12	Прочее	21 087		21 087	11 677		11 677
13	Итого	21 087		21 087	11 677		11 677

10.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации ЗАО «Управляющая компания «Диана» срочные банковские депозиты со сроком погашения 90 дней в Банке ВТБ (ПАО) составляют 21 087 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 11 677 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:

- 1) № 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.
- 2) № 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.

В настоящее время банк ВТБ имеет следующие кредитные рейтинги:

Долгосрочный рейтинг кредитоспособности банка по российской национальной шкале (Эксперт РА): ruAAA (стабильный) от 16.04.2024 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.

10.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют

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

Таблица 10.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	10	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	11 677	0		0	0	0	11 677
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	175 077	0		0	0	0	175 077
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	165 667	0		0	0	0	165 667

17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	165 667	0	0	0	0	0	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:									165 667
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	21 087	0	0	0	0	0	0	21 087

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	10	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	4 782	0	0	0	0	0	4 782

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год ЗАО «Управляющая компания «Диана»

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	4 782	0	0	0	0	0	0	0	4 782
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	67 127	0	0	0	0	0	0	0	67 127
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	67 127	0	0	0	0	0	0	0	67 127
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	60 232	0	0	0	0	0	0	0	60 232
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	60 232	0	0	0	0	0	0	0	60 232
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	11 677	0	0	0	0	0	0	0	11 677
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	11 677	0	0	0	0	0	0	0	11 677

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2024 г.

Таблица 10.4

Номер	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
-------	-------------------------	--------------------	--------------------

строки		Диазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	руб.: 19,44% - 20,91%	17.01.2025 - 28.01.2025	руб.: 14,00% - 15,40%	16.01.2024 - 27.02.2024

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024				На 31.12.2023			
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	6	7	8	
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 374	0	1 374		1 153	0	1 153	
3	Прочая дебиторская задолженность	4	4	0		4	4	0	
4	Итого	1 378	4	1 374		1 157	4	1 153	

12.1.1. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 года представлена: задолженность по Д.У. средствами компенсационного фонда СРО «ААУ «Паритет» в сумме 1 374 тыс. рублей. Всего дебиторская задолженность составляет 1 378 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 г.: 1 153 тыс. рублей), а также прочей дебиторской задолженностью в размере 4 тыс. рублей, которая в бухгалтерский баланс входит с нулевой стоимостью.

12.1.2. Дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовая аренда, отсутствует.

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

Таблица 12.2.1

Но мер стр оки	Наименование показателя	Дебиторская задолженност ь клиентов	Расчеты с валютным и и фондовым и биржами	Дебиторская задолженно сть по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженно сть	Итого
1	2	3	4	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 153	0	0	4	1 157
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 153	0	0		1 153
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	4	4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 374	0	0	6	1 380
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 374	0	0	6	1 380
10	кредитно- обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 153)	0	0	(6)	(1 159)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 153)	0	0	(6)	(1 159)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 374	0	0	4	1 378

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 374	0	0	0	1 374
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	4	4

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2023 год.**

Таблица 12.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	976	4	980
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	976	0	976
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	4	4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 986	0	1 986
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 986	0	1 986
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 809)	0	(1 809)

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год ЗАО «Управляющая компания «Диана»

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 809)	0	(1 809)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 153	4	1 157
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 153	0	1 153
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	4	4

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 2024 г.

Таблица 12.3.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	4	4
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	4	4
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	4	4
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	4	4

Выверка изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности 2023 г.

Таблица 12.3.2

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год ЗАО «Управляющая компания «Диана»

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	6	7	8
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	4	4
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	4	4
5	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	4	4
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	4	4

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	6	7
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г. в т.ч.	0	0	61	61
2	первоначальная (переоцененная) стоимость на 01 января 2023 г			269	269
3	накопленная амортизация	0	0	(208)	(208)
12	Амортизация			(77)	(77)
22	Прочее	0	0	44	44
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. в т.ч.	0	0	28	28
24	первоначальная (переоцененная) стоимость на 31 декабря 2023г.	0	0	313	313
25	накопленная амортизация	0	0	(285)	(285)
27	Балансовая стоимость на 01 января 2024 г. в т.ч.			28	28
28	первоначальная (переоцененная) стоимость на 01 января 2024 г			313	313
29	накопленная амортизация			(285)	(285)
38	Амортизация			(28)	(28)
50	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г. в т.ч.			313	313
51	первоначальная (переоцененная) стоимость на 31 декабря 2024г.			(313)	(313)

18.1.1 Все операции с объектами нематериальных активов оформляются первичными учетными документами. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Некредитная финансовая организация на конец каждого отчетного года оценивает, нет ли каких-либо признаков обесценения активов в соответствии с МСФО (IAS) 36.

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

Таблица 19.1

Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам

Номер строки	Наименование показателя	Капитальные вложения в основные средства			Итого
		Прочее			
1	2	10	11		12
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	382	0		382
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 082	0		1 082
3	накопленная амортизация	(700)	0		(700)
10	Амортизация	(207)	0		(207)
20	Прочее	32	0		32
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	207	0		207
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 114	0		1 114
23	накопленная амортизация	(907)	0		(907)
24	накопленное обесценение	0	0		0
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	207	0		207
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 114	0		1 114
27	накопленная амортизация	(907)	0		(907)
34	Амортизация	(206)	0		(206)
44	Прочее	(1)	0		(1)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	0	0		0
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 113	0		1 113
47	накопленная амортизация	(1 113)	0		(1 113)
48	накопленное обесценение	0	0		0

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с требованиями Положения по учету договоров аренды №635-П от 22.03.18 и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество на основании профессионального суждения считает договор действующим на неопределенный срок в силу возможности неограниченного количества пролонгаций-

Примечание 20. Прочие активы
Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	3

1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2	2
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	174	110
11	Итого	176	112

20.1.1 По состоянию на 31 декабря 2024 года основную долю прочих активов составили расчеты с поставщиками и подрядчиками на сумму 176 тыс. рублей, (на 31 декабря 2023 года: 112 тыс. рублей).

**Анализ изменений запасов
2024 г.**

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя			Итого
		Материалы	Прочее	
1	2	4	7	8
1	Балансовая стоимость 31.12.2022 на в том числе:	30	0	30
2	стоимость (или оценка)	30	0	30
3	резерв под обесценение	0	0	0
4	Поступление (создание)	12	0	12
8	Признание в составе расходов	(43)	0	(43)
18	Поступление (создание)	13	0	13
22	Признание в составе расходов	(13)	0	(13)
26	Балансовая стоимость 31.12.2024 на в том числе:	0	0	0
27	стоимость (или оценка)	0	0	0
28	резерв под обесценение	0	0	0

Примечание 24. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строк	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
2	Обязательства по аренде		252
14(1)	Выпущенные цифровые финансовые активы	0	0
15	Итого		252

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Но мер стро ки	Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Процентн ые ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде			9%	31.12.2024

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	3
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		
2	Кредиторская задолженность перед регистраторами		
3	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:		
4	кредиторская задолженность перед клиентами		
5	Прочая кредиторская задолженность	1	295
6	Итого	1	295

Пояснения к таблице

- 26.1.1 Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г составляет 1 тыс. руб. и состоит из неоплаченных услуг за декабрь 2024 г, со сроком оплаты – январь 2025 г. Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года является краткосрочной.
- 26.1.2 Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г составляла 295 тыс. руб. В составе кредиторской задолженности также неоплаченные полученные услуги за декабрь 2022 г
- 26.1.3 Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

Примечание 29. Прочие обязательства**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Ном ер стро	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
-------------------	-------------------------	---------------	---------------

ки			
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом		
2	Расчеты по социальному страхованию	71	53
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	178	171
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Итого	249	224

Пояснения к таблице

29.1.1 По состоянию на 31 декабря 2024 прочие обязательства некредитной финансовой организации ЗАО «Управляющая компания «Диана» составили 249 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 224 тыс. рублей). Основную долю прочих обязательств общества на 31 декабря 2024 года составляют обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам в размере 178 тыс. рублей, а также расчеты по социальному страхованию в размере 24 тыс. рублей и резерва по страховым взносам по неиспользованным отпускам в сумме 47 тыс. рублей.

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 31 декабря 2021 г.	2 000	10		0	0	20 000
2	Остаток на 31 декабря 2021 г.	2 000	10		0	0	20 000
3	На 31 декабря 2022 г.	2 000	10		0	0	20 000
4	На 31 декабря 2023 г.	2 000	10		0	0	20 000

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 20 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 20 000 тыс. рублей). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. Привилегированные акции отсутствуют.

30.1.5. Бенефициарным владельцем Общества является акционер – Блошенко Валентина Михайловна , 10 июля 1965 г.р., доля владения - 50%.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2024 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года величина собственных средств Общества составляет 29 752 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 28 414 тыс. руб.).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица
34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	3
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 362	868
2	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	2 362	868
3	Итого	2 362	868

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	3
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(470)	(120)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	1452	4632
3	Итого	982	4512

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 374	1 864
2	Итого	1 374	1 864

41.1.1 ЗАО «Управляющая компания «Диана» в отчетном периоде оказывало услуги по доверительному управлению компенсационным фондом СРО «ААУ «Паритет». Снижение выручки по отношению к прошлому году произошло по причине выхода из управления 16.08. 2023 г ЗПИФ «Аршин» (исключен из реестра паевых фондов в соответствии с приказом Банка России №ОД-1401).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	3
1	Расходы по оплате труда	1 213	1 156
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	295	294
3	Прочее	10	3
4	Итого	1 518	1 453

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2024 год включают расходы по начислению по тарифным ставкам и окладам в размере 1 213 тыс. рублей.

42.1.2. 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 295 тыс. рублей.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	3
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	28	29
2	Прочее	243	231
3	Итого	271	260

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	12	34
7	Итого	12	34

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	3
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	163	144
2	Амортизация основных средств	206	207
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	0,00	61
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие (публикация отчетности))	3	1
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	360	360
14	Штрафы, пени	63	1
15	Расходы на услуги банков	97	94
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль		
17	Прочие административные расходы	111	151
18	Итого	1003	1 019

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4

8	Прочие доходы	6	0
9	Итого	6	0

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	3
1	Прочие расходы	93	330
2	Итого	93	330

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	Аренда офисного помещения
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Нет
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Нет
4	Операции продажи с обратной арендой	Нет
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	0,00
	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Общество в случае изменения срока аренды или суммы платежей пересчитывает обязательство по аренде с учетом новых показателей.

	Общество в случае изменения срока аренды или суммы платежей пересчитывает обязательство по аренде с учетом новых показателей.	При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует рыночную ставку, под которую привлекаются заемные средства.

**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	
			31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	0	207
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	0	252

47.1.2.1 Стоимость инвестиционного имущества, полученного в финансовую аренду в 2019 г., полностью было амортизировано в виду принятого расчета по МСФО (IFRS) 16 срока аренды в 5 лет.

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	12	34
2	проценты уплаченные	12	34

5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	234	215
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	234	215
7	Итого отток денежных средств	246	249

47.1.3.1 В связи с тем, что по настоящему юридическому адресу Общество находится более 10 лет и имеет намерение в дальнейшем располагаться в данном арендуемом помещении, настоящий договор аренды классифицирован как долгосрочный договор аренды.

В соответствии с МСФО(IFRS)16 «Аренда» Обществом принято решение отразить в учете актив по приведённой стоимости арендных платежей сроком на очередные пять лет, начиная с 01.01.2025 года.

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	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	3
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	369	505
	Изменение отложенного (обязательства) актива		
2	Итого, в том числе:	369	505
3	расходы (доходы) по налогу на прибыль	369	505

Пояснения к таблице

48.1.1 Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 20 (двадцать) процентов (в 2023 году: 20 (двадцать) процентов). (в 2025 -25%)

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1827	4 149
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год -20%; 2023 год -20%)	365	830

3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	4	(15)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	13	0
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(9)	(15)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	0	0
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	0	0
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	0	0
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	0	0
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	-310
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0	0
11.1	Прочее	0	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	369	505

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.8.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	9 260	0
2	денежные средства на расчетных счетах	9 260	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 374
39	дебиторская задолженность клиентов	0	1 374

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
На 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.8.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	17 301	0
2	денежные средства на расчетных счетах	17 301	0
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 153
39	дебиторская задолженность клиентов	0	1 153

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

Таблица
52.12.1

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	9 260	0	0	9 260
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 461	0	0	22 461
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21087	0	0	21087
10	займы выданные и прочие размещенные средства		0	0	
11	дебиторская задолженность	1 374	0	0	1 374
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0

17	Итого активов	31 721	0	0	31 721
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1	0	0	1
22	средства клиентов	0	0	0	0
25	кредиторская задолженность	1	0	0	1
27	Прочие обязательства	0	0	0	0
28	Итого обязательств	1	0	0	1
29	Чистая балансовая позиция	31 720	0	0	31 720

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.12.2

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	17 301			17 301
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 677			11 677
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 677			11 677
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 153			1 153
11	дебиторская задолженность	1 153			1 153
17	Итого активов	30 131			30 131
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной	294			294

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год ЗАО «Управляющая компания «Диана»

	стоимости, в том числе:				
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства				
25	кредиторская задолженность	294			294
28	Итого обязательств				
29	Чистая балансовая позиция	29 837			29 837

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения
(на основе недисконтированных денежных потоков),**

на 31 декабря 2024 г

Таблица 52.13.1

Но мер стро ки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1	0	1
40	прочая кредиторская задолженность	1	0	1
41	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0
42	Итого обязательств	1	0	1

52.13.1 Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г состоит из оказанных Обществу услуг за декабрь 2024 г, подлежащих оплате в начале января 2025 г. Обязательства по операционной аренде оценены погашены до 31.12.2024 г.

**Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2023 г**

Таблица 52.13.2

Ном ер стро ки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	11

18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	63	189	252
19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0
20	обязательства по аренде	63	189	252
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	295	0	295
40	прочая кредиторская задолженность	295	0	295
42	Итого обязательств	358	189	547

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

Таблица 52.14.1

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	9 260	0	9 260
2	денежные средства на расчетных счетах	9 260	0	9 260
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 087	0	21 087
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 087	0	21 087
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 374	0	1 374
65	дебиторская задолженность клиентов	1 374	0	1 374
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	0
71	Итого активов	31 721	0	31 721
Раздел II. Обязательства				

99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1	0	1
111	прочая кредиторская задолженность	1	0	1
113	Итого обязательств	1	0	1
114	Итого разрыв ликвидности	31 720	0	31 720

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.14.2

Но мер стро ки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	17 301	0	17 301
2	денежные средства на расчетных счетах	17 301	0	17 301
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 677	0	11 677
13	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 677	0	11 677

17	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 677	0	11 677
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 153	0	1 153
65	дебиторская задолженность клиентов	1 153	0	1 153
71	Итого активов	30 131	0	30 131
Раздел II. Обязательства				
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	63	189	252
90	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0
91	обязательства по аренде	63	189	252
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	294	0	294
111	прочая кредиторская задолженность	294	0	294
113	Итого обязательств	357	189	546
114	Итого разрыв ликвидности	29 585	0	29 585

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

Таблица 52.15.1

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	7
Раздел I. Активы				

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год ЗАО «Управляющая компания «Диана»

1	Денежные средства	140	9 120	9 260
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 461	0	22 461
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 087	0	21 087
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	0	0
11	дебиторская задолженность	1 374	0	1 374
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0
15.1	Прочие активы	0	0	0
16	Итого активов	22 601	9 120	31 721
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1	0	1
21	средства клиентов	0	0	0
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	0
23	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0
24	кредиторская задолженность	1	0	1
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0
25.1	Прочие обязательства	0	0	0
26	Итого обязательств	1	0	1
27	Чистая балансовая позиция	22 600	9 120	31 720

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.15.2

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	32	17 269	17 301
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 677	0	11 677
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 677	0	11 677
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 153	0	1 153
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	0	0
11	дебиторская задолженность	1 153	0	1 153
16	Итого активов	12 862	17 269	30 131
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	547	0	547
21	средства клиентов	0	0	0

22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	252	0	252
23	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0
24	кредиторская задолженность	295	0	295
26	Итого обязательств	547	0	547
27	Чистая балансовая позиция	12 315	17 269	29 584

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

Таблица 56.6.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	9 260	1 378	10 638	10 638
2	денежные средства, в том числе:	0	9 260	0	9 260	9 260
3	денежные средства в кассе	0	0	0	0	0
4	денежные средства в пути	0	0	0	0	0
5	денежные средства на расчетных счетах	0	9 260	0	9 260	9 260
8	финансовые активы,	0	0	1 378	1 378	1 378

	оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 378	1 378	1 378
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	1 374	1 374	1 374
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	4	4	4
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	1	1	1
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	1	1	1
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	1	1	1
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	1	1	1

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых
по справедливой стоимости
31 декабря 2023 г.**

Таблица 56.6.2

Номер строки	Наименование показателя			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год ЗАО «Управляющая компания «Диана»

1	2	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	18 459
2	денежные средства, в том числе:	17 301	0	17 301	17 301
3	денежные средства в кассе	0	0	0	0
4	денежные средства в пути	0	0	0	0
5	денежные средства на расчетных счетах	17 301	0	17 301	17 301
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 158	1 158	1 158
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	1 158	1 158	1 158
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0
31	дебиторская задолженность клиентов	0	1 153	1 153	1 153
35	прочая дебиторская задолженность	0	4	4	4
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	547
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	547
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	252	252	252
46	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0
47	обязательства по аренде	0	252	252	252
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	295	295	295
67	прочая кредиторская задолженность	0	295	295	295

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых
активов, не оцениваемых по справедливой
стоимости, на 31 декабря 2024 г**

Таблица 56.7.1

Номер	Наименование показателя		Итого справедливая	Балансовая
-------	-------------------------	--	--------------------	------------

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год ЗАО «Управляющая компания «Диана»

р стро ки		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	стоимость	стоимость
1	2	5	6	7
1	Инвестиционное имущество	0	0	0
2	Прочее	175	175	175
3	Итого	175	175	175

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31 декабря 2023 г

Таблица 56.7.2

Номер стро ки	Наименование показателя	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		5		
1	2	5	6	7
1	Инвестиционное имущество	0	0	0
2	Прочее	112	112	112
3	Итого	112	112	112

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 года

Таблица 58.1.1

Номер стро ки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
1	Денежные средства	0	0	0
29	Прочие обязательства	69	0	69

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2023 года

Таблица 58.1.2

Годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год ЗАО «Управляющая компания «Диана»

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
1	Денежные средства	0	0	0
29	Прочие обязательства	94	0	94

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 2024 год

Таблица 58.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
16	Расходы на персонал	527,00	0	527,00

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 2023 год

Таблица 58.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
16	Расходы на персонал	484,00	0	484,00

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	527	484
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	0	0
3	Долгосрочные вознаграждения	0	0
4	Выходные пособия	0	0
5	Выплаты на основе долевых инструментов	0	0

Операциями со связанными сторонами в 2024 году являлись выплаты вознаграждения ключевому управленческому персоналу, а именно генеральному директору Общества Суслову Д.В., которому принадлежит 25 % акций Общества. Прочих операций со связанными сторонами у Общества в 2024 г. не было.

Примечание 59. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты 31.12.2024, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год в соответствии с требованиями Положения Банка России от 16.12.2015 № 520-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода», не было. События после отчетной даты, влияющие на достоверную оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества, исходя из критерия существенности, отсутствуют. Годовое собрание акционеров планируется в июне 2025 г. 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. В периоде событий после отчетной даты Банком России было вынесено предписание о некорректном заполнении наименования контрагента в подразделе 5,2 формы 0420514. На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об исполнении или неисполнении данного предписания отсутствует, так как срок ответа Банка России на ответ Общества еще не прошел. В понимании руководства Общества данный факт не влияет на способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность, а также не несет за собой дополнительных существенных рисков. Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства 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 отчетной даты.

Генеральный директор

Суслов Дмитрий Вячеславович

Главный бухгалтер

Картавенко Мария Павловна

28.03.2025 г

