Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. N 843-П
О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности

Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
65401377000	12327551	1126671012203	6671397595

Бухгалтерский баланс организации

на 30 сентября 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Оптимальные инвестиционные решения" (ООО "УК "ОИР")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

620014, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Шейнкмана, д. 90, офис 8-16

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	350,23893	27,69078
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		33 285,84601	36 885,41379
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	31 193,00685	34 815,30738
4	займы выданные и прочие размещенные средства	11	192,83916	170,10641
5	дебиторская задолженность	12	1 900,00000	1 900,00000
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	515,09828	2 060,39279
7	Отложенные налоговые активы	48	20,50000	111,59700
8	Прочие активы	20	717,90472	439,79962
9	Итого активов		34 889,58794	39 524,89398
	Раздел II. Обязательства			
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		401,91684	2 276,45577
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	398,97344	2 094,99057
12	кредиторская задолженность	26	2,94340	181,46520
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	281,29700	397,54300
14	Прочие обязательства	29	1 958,60120	1 526,42179
15	Итого обязательств		2 641,81504	4 200,42056
	Раздел III. Капитал			
16	Уставный капитал	30	30,00000	30,00000
17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		32 217,77290	35 294,47342
18	Итого капитала		32 247,77290	35 324,47342
19	Итого капитала и обязательств		34 889,58794	39 524,89398

Заместитель директора А.Р. Бассейн

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

_____ г.

Приложение 2
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. N 843-П
О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности

Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
65401377000	12327551	1126671012203	6671397595

Отчет
о финансовых результатах организации

за 9 месяцев 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Оптимальные инвестиционные решения" (ООО "УК "ОИР")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

620014, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Шейнкмана, д. 90, офис 8-16
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая,

за 9 месяцев) (тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Прибыли и убытки					
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 929,39022	3 639,40772	1 366,79581	1 347,67848
2	процентные доходы	34	4 906,65747	3 628,92077	1 357,94705	1 345,12153
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		22,73275	10,48695	8,84876	2,55695
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	17 100,00000	14 758,00000	5 700,00000	5 700,00000
5	Расходы на персонал	41	(12 058,05819)	(10 546,85834)	(4 383,85704)	(3 692,06465)
6	Процентные расходы	43	(109,59437)	(309,66757)	(19,06351)	(88,65244)
7	Общие и административные расходы	45	(4 518,60118)	(4 134,38099)	(1 461,92985)	(1 325,02485)
8	Прочие доходы	46	0,67500	373,49945	0	0
9	Прочие расходы	46	(9,49900)	0	0	0
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		5 334,31248	3 780,00027	1 201,94541	1 941,93654
11	Налог на прибыль, в том числе:	48	(1 411,01300)	(757,42700)	(303,09400)	(395,75900)
12	текущий налог на прибыль	48	(1 319,91600)	(689,45900)	(281,29700)	(396,15400)
13	отложенный налог на прибыль	48	(91,09700)	(67,96800)	(21,79700)	0,39500
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		3 923,29948	3 022,57327	898,85141	1 546,17754
	Раздел II. Прочий совокупный доход					
15	Итого совокупного дохода (расхода)		3 923,29948	3 022,57327	898,85141	1 546,17754

Заместитель директора А.Р. Бассейн
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

г.

Приложение 3
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. N 843-П
О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности

Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
65401377000	12327551	1126671012203	6671397595

Отчет
об изменениях капитала организации

за 9 месяцев 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Оптимальные инвестиционные решения" (ООО "УК "ОИР")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

620014, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Шейнкмана, д. 90, офис 8-16
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы										Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 1 января 2024 г.		30,00000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 799,03635	30 829,03635
2	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный		30,00000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 799,03635	30 829,03635
3	Остаток на 1 января 2024 г.		30,00000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 799,03635	30 829,03635
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 022,57327	3 022,57327
5	Остаток на 30 сентября 2024 г.		30,00000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	33 821,60962	33 851,60962
6	Остаток на 1 января 2025 г.		30,00000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35 294,47342	35 324,47342
7	Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный		30,00000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35 294,47342	35 324,47342
8	Остаток на 1 января 2025 г.		30,00000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35 294,47342	35 324,47342
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 923,29948	3 923,29948
10	Дивиденды (распределенная прибыль)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(7 000,00000)	(7 000,00000)
11	Остаток на 30 сентября 2025 г., в том числе:		30,00000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32 217,77290	32 247,77290

Заместитель директора — А.Р. Бассейн
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

_____ г.

Приложение 4
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. N 843-П
О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности

Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
65401377000	12327551	1126671012203	6671397595

Отчет
о движении денежных средств организации

за 9 месяцев 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Оптимальные инвестиционные решения" (ООО "УК "ОИР")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

620014, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Шейнкмана, д. 90, офис 8-16

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		17 100,00000	14 658,00000
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 463,35477)	(2 884,22731)
3	Проценты полученные		5 028,95800	3 589,04074
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(12 467,78286)	(9 561,88020)
5	Уплаченный налог на прибыль		(1 436,16200)	(512,26600)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(135,49872)	(154,63339)
7	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		4 626,15965	5 134,03384
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
8	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		395 970,00000	288 990,00000
9	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(392 470,00000)	(292 520,00000)
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		3 500,00000	(3 530,00000)
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
11	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(1 805,61150)	(1 805,61150)
12	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 805,61150)	(1 805,61150)
13	Прочие платежи по финансовой деятельности		(5 998,00000)	0
14	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(7 803,61150)	(1 805,61150)
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		322,54815	(201,57766)
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	27,69078	513,54884
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	350,23893	311,97118

Заместитель директора — А.Р. Бассейн

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

г.

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-00989, 02.03.2015
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	620014, Свердловская обл, Екатеринбург г, Шейнкмана ул, дом № 90, офис 8-16
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Единственным участником Общества и лицом, под контролем и значительным влиянием которого находится Общество, является Любимов Михаил Григорьевич
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо (далее - НП)
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	7

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению имуществом закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости. На финансовые результаты Компании продолжали оказывать влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, экономическая нестабильность, волатильность фондового рынка, дефицит кадров, инфляционные явления. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвергаться частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны, как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Совет директоров Банка России 12 сентября 2025 года принял решение снизить ключевую ставку до 17,00% годовых. В 3 квартале 2025 года экономика продолжает возвращаться к траектории сбалансированного роста. В последние месяцы активизировался рост кредитования. Высокими остаются инфляционные ожидания. продолжилось замедление экономики. Инфляционные ожидания остаются высокими. Внутренний спрос поддерживается ростом расходов населения и бюджетными расходами. Рост потребительской активности несколько ускорился. Напряженность на рынке труда значимо не снижается. Дальнейшие решение Банка России по ключевой ставке будет в значительной степени зависеть от изменения параметров бюджетной политики на 2025 год и среднесрочный период, которые Правительство Российской Федерации будет вносить в Государственную Думу в ближайшее время. Отмена льготной ипотеки и рост ключевой ставки ЦБ РФ привели к снижению сделок с жилой недвижимостью, при этом цены на недвижимость продолжили свой рост. Для поддержания спроса, просевшего после отмены льготной ипотеки, застройщики стали более активно предлагать рассрочку платежа в качестве «рабочего» инструмента. Рынок коммерческой недвижимости достаточно стабилен, растет спрос на объекты коммерческой недвижимости в сфере торговли, общественного питания, услуг. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуацию, соответствующую масштабам бизнеса, а также систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Компании для целей бухгалтерского учета и в приложениях к ней.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	НП
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	НП
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	НП
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	НП

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Описание
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Основным видом деятельности Компании является доверительное управление имуществом паевых инвестиционных фондов. В соответствии с пунктом 18 МСФО (IFRS) 10 Компания действует в качестве агента и не консолидирует фонд, находящийся под ее управлением, в своей финансовой отчетности, поскольку: 1) Компания использует свои правомочия по управлению деятельностью фонда в интересах других выгодоприобретателей (пайщиков) и действует в рамках параметров, установленных правилами доверительного управления фондом, и в соответствии с требованиями регулирующих органов; 2) Компания не обладает правомочиями по принятию решения о передаче прав и обязанностей по договору доверительного управления фондом другой Компании. Решение о смене управляющей компании и отстранении Компании от принятия решений по управлению фондом может быть принято в любой момент общим собранием владельцев инвестиционных паев фонда; 3) Компания получает за свои услуги вознаграждение и подвержена рискам изменения дохода от деятельности фонда, однако в рамках ограниченных параметров экономический интерес Компании и размер рисков изменения дохода не являются значительными. Вознаграждение Компании по управлению паевыми инвестиционными фондами соизмеримо с оказанными услугами и соответствует стандартным коммерческим условиям; 4) Компания не имеет других интересов и не несет дополнительных рисков в связи с осуществлением своей деятельности по управлению фондами. Анализ взаимосвязи подверженности Компании риску изменения дохода от фонда вкупе с ее полномочиями по принятию решений в рамках ограниченных параметров указывает на то, что Компания является агентом по отношению к управляемому паевому инвестиционному фонду. Поэтому, в соответствии с пунктами B58 – B72 МСФО (IFRS) 10 Компания не контролирует объект инвестиций, осуществляя делегированное ему право принимать решения, и не включает в свою финансовую отчетность активы и обязательства паевых инвестиционных фондов, доверительное управление которыми она осуществляет. Бухгалтерский учет в Компании ведется в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности Российской Федерации. Данная финансовая отчетность составлена на основе бухгалтерской отчетности с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Компания готовит финансовую отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, на основе метода начисления.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики Обществом не принималось.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Компания применяет МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". При первоначальном признании Компания оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости. При оценке финансовых инструментов по справедливой стоимости Компания руководствуется МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой НФО является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился ввиду несущественности отклонений.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Организация применила все новые и измененные ОСБУ , международные стандарты финансовой отчетности, которые имеют отношение к деятельности организации и применяются к отчетному периоду. В анализируемом периоде изменения в Учетную политику не вносились.

8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Организация намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу: Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2025 г. Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 − «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г. «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО − том 11»: поправки к МСФО (IAS) 7 − «Учет по первоначальной стоимости»; поправки к МСФО (IFRS) 9 − «Прекращение признания обязательств по аренде»; поправки к МСФО (IFRS) 10 − «Определение «агента де-факто»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 − «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; поправки к МСФО (IFRS) 7 − «Прибыль или убыток при прекращении признания»; поправки к МСФО (IFRS) 1 − «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 − «Введение»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 − «Раскрытие информации о кредитном риске»; поправки к МСФО (IFRS) 9 − «Цена сделки» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г. Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Организацию.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства и их эквиваленты включают: средства на текущих расчетных счетах в кредитных организациях.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В ходе своей обычной деятельности Компания размещает денежные средства в банках на различные сроки. Размещенные денежные средства классифицируются как средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах и отражаются в бухгалтерском балансе Компании в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Компания на дату размещения денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивает их по справедливой стоимости, которая равна номинальной стоимости денежных средств на дату первоначального признания финансового актива. После первоначального признания стоимость средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивается по амортизированной стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. При первоначальном признании договора банковского вклада определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. В качестве рыночной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) в рублях и иностранной валюте на сопоставимый срок для юридических лиц, раскрываемой на официальном сайте Банка России. Порядок определения амортизированной стоимости выданного займа или депозита до наступления срока его полного погашения, установленного договором, определяется в следующем порядке: линейный способ расчета амортизированной стоимости применяется: - если срок погашения займа или депозита не более года или «до востребования»; и - если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. В указанных целях существенной признается разница в размере 10%. При линейном расчете амортизированная стоимость займа, депозита признается равной остатку денежных средств во вкладе, увеличенных на сумму процентов, рассчитанных на дату оценки по ставке, предусмотренной договором для удержания денежных средств во вкладе в течение максимального срока, предусмотренного договором. 2. метод приведенной стоимости денежных потоков с использованием ЭСП применяется к договорам займа и договорам банковского вклада: - со сроком погашения более одного года на момент первоначального признания; - со ставкой дисконтирования (ЭСП), равной: рыночной ставке; ставке, предусмотренной договором для удержания денежных средств во вкладе в течение максимального срока, если ее отклонение от рыночной ставки составляет не более 20 %.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В отчетном периоде у Общества отсутствовали активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В отчетном периоде у Общества отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Компания учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, прочие размещенные средства и дебиторскую задолженность. Краткосрочная дебиторская задолженность, сроком исполнения до 1 (Одного) года, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	На отчетную дату у Общества отсутствовали инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	В составе "Прочих активов" Компании отражаются авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, суммы переплаты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль, запасы и авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости.

16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	За отчетный период у Компании не было финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Компания учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. В составе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания отражает прочие привлеченные средства (арендные обязательства) и кредиторскую задолженность.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Компания не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Компания не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Компания не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В компании отсутствуют операции с инвестиционным имуществом.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	В компании отсутствуют операции с инвестиционным имуществом.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	В компании отсутствуют операции с инвестиционным имуществом.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства (далее ОС) Компании представляют собой объекты, которые: 1) имеют материально – вещественную форму; 2) предназначены для использования в процессе основной деятельности, а также для административных целей, а также в случаях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико - эксплутационными и другими специальными техническими нормами и требованиями; 3) предполагается использовать в течение более чем одного отчетного периода (более 12 месяцев). Объект ОС признается Компанией в качестве актива при выполнении следующих условий: существует высокая вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с данным объектом; первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве объекта ОС, составляет 100 000 рублей. ОС, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, включая НДС. Затраты, включаемые в стоимость ОС: покупная цена, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок; затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные с с сооружением или приобретением объекта ОС; затраты на подготовку площадки, первичные затраты на доставку и разгрузку; стоимость профессиональных услуг, таких как работа архитекторов и инженеров, оценщиков и посредников; первоначальная оценка будущих затрат на демонтаж и ликвидацию объекта ОС и восстановления окружающей среды на занимаемом им участке, на которой он располагался, в той степени, в какой эта оценка признается в качестве оценочного обязательства некредитного характера; сырье, материалы; процентные расходы и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к сооружению (строительству), созданию (изготовлению) или приобретению ОС; затраты на ремонт или подготовку здания к эксплуатации, стоимость необходимых разрешений, страхование, оплаченное в течение строительства здания, прочие накладные затраты, связанные со строительством; затраты по установке, настройке и испытанию машин, любые затраты, связанные с подготовкой оборудования к эксплуатации; прочие аналогичные затраты. Первоначальной стоимостью объекта ОС, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является его справедливая стоимость. Справедливая стоимость объектов ОС - цена, которая была бы получена при продаже объекта при проведении сделки на добровольной основе на рынке между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. В случае если справедливую стоимость полученного по договору мены актива невозможно надежно определить, то первоначальная стоимость полученного ОС определяется на основе балансовой стоимости переданного Компанией актива, отраженной на счетах бухгалтерского учета по учету этих активов. После первоначального признания ОС учитываются, по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Компания использует следующий способ отражения переоценки ОС: уменьшение первоначальной стоимости переоцениваемого объекта, отраженной на балансовом счете по учету ОС на дату переоценки, на сумму накопленной амортизации и последующий пересчет ее до справедливой стоимости.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Производится перенос всей суммы прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту основных средств остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль, непосредственно на нераспределенную прибыль при выбытии или продаже объекта основных средств.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация начисляется с даты, когда этот актив становится доступным для использования, т.е. когда его местоположение и состояние обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации нематериальных активов производится ежемесячно. Компания анализирует сроки полезного использования нематериальных активов и метод амортизации на предмет необходимости их пересмотра на каждую годовую отчетную дату. Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого нематериального актива исходя из ожидаемого срока его эксплуатации, на дату признания НМА. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Компании. Компания устанавливает сроки полезного использования для следующих групп нематериальных активов: 1. Программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения) - Срок действия лицензионного договора 2. Лицензии - Срок, указанный в лицензии 3. Патенты - Срок действия патента 4. Товарные знаки, бренды (за исключением, созданных самой Компанией) - 10 лет, но не более срока деятельности организации 5. Прочие нематериальные активы - Не менее 2-х лет, но не более срока деятельности организации
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования определяются отдельно по каждому объекту основных средств в момент его признания. Оценочные сроки полезного использования: Здания и сооружения 25-30 лет; Транспортные средства 5-7 лет; Компьютеры и офисное оборудование 2-3 года; Мебель и Прочие основные средства 3-5 лет.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях. Объект признается в качестве нематериального актива, если он одновременно удовлетворяет следующим критериям: - не имеет материально-вещественной формы; - является идентифицируемым, то есть: является отделимым, т. е. Компания может его продать, отдать лицензионные права на него, обменять, или возникает в результате договорных или иных юридических прав; - контролируется Компанией (имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта); - существует высокая вероятность получения Компанией будущих экономических выгод, связанных с данным объектом и Компания имеет право на получение указанных выгод; - стоимость объекта может быть надежно оценена; - предназначен для использования в административных целях или управленческих нужд в течение более чем 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Компанией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Компании. Примерами затрат, составляющих стоимость нематериальных активов являются: - покупная цена, включая НДС, в случаях установленных законодательством Российской Федерации; - импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - процентные расходы и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию или приобретению нематериального актива; - любые прямые затраты, относящиеся к подготовке актива к предполагаемому использованию.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	НП
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Компании отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация начисляется с даты, когда этот актив становится доступным для использования, т.е. когда его местоположение и состояние обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации нематериальных активов производится ежемесячно. Компания анализирует сроки полезного использования нематериальных активов и метод амортизации на предмет необходимости их пересмотра на каждую годовую отчетную дату. Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого нематериального актива исходя из ожидаемого срока его эксплуатации, на дату признания НМА. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Компании. Компания устанавливает сроки полезного использования для следующих групп нематериальных активов: 1. Программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения) - Срок действия лицензионного договора 2. Лицензии - Срок, указанный в лицензии 3. Патенты - Срок действия патента 4. Товарные знаки, бренды (за исключением, созданных самой Компанией) - 10 лет, но не более срока деятельности организации 5. Прочие нематериальные активы - Не менее 2-х лет, но не более срока деятельности организации
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Последующие затраты, связанные с эксплуатацией, обслуживанием нематериальных активов относятся на расходы по мере возникновения и не увеличивают стоимость объекта нематериальных активов. Если Компания не имеет возможности отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований. Затраты, первоначально признанные в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам". Вознаграждения работникам включают следующие виды вознаграждений: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Компания признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Дисконтирование краткосрочного обязательства не производится. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Компания начисляет обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска не позднее последнего дня каждого месяца. Обязательство по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год признается Компанией ежеквартально, не позднее последнего дня отчетного квартала. Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, признаются в размере взносов, подлежащих уплате в пенсионный фонд, страховую организацию за выполненные работником трудовые функции.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	НП
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП

38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании последней доступной статистики Центрального Банка, собранной по процентным ставкам по кредитам в той же валюте и на тот же срок. В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не используется
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	НП
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения платежа по договору аренды. Обязательство по договору аренды переоценивается Компанией – арендатором путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования. Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть определена, или как процентная ставка по заемным средствам Компании – арендатора на дату переоценки, если процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, не может быть определена.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не включаются в состав арендных платежей и признаются в расходах в периоде потребления переменные платежи, связанные с уплатой стоимости услуг ресурсоснабжающих организаций (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение, тепловая энергия).
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	НП
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются в учете в момент перехода к Обществу всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на эти запасы или с их фактическим получением. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из величин в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»: по себестоимости в сумме фактических затрат Компании на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая НДС и иные невозмещаемые налоги; по чистой цене продажи. Оценка чистой цены продажи осуществляется ежегодно, на конец отчетного года.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При признании и последующем учете резервов-оценочных обязательств Компания руководствуется МСФО (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы". Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы признаются только в случае выполнения следующих условий: Компания имеет обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; величину обязательства можно надежно оценить. В случае, если какой-либо критерий признания оценочных обязательств не выполняется, данные обязательства считаются условными. Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является её справедливой стоимостью. Кредиторская задолженность признается в момент принятия работы (оказания услуг), определенную условиями договора (в том числе как день уплаты) или подтвержденную иными первичными учетными документами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае исполнения обязательств Обществом.

48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей его Участников и определяется Уставом Компании. Оплата долей в уставном капитале может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами. Увеличение уставного капитала Компании может осуществляться за счет имущества Общества, и (или) за счет дополнительных вкладов Участников Компании и (или) за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Компанию. При увеличении уставного капитала Компании за счет его имущества пропорционально увеличивается номинальная стоимость долей всех Участников Компании без изменения размеров их долей. Каждый Участник Компании вправе внести дополнительный вклад, не превышающий части общей стоимости дополнительных вкладов, пропорциональной размеру доли этого Участника в уставном капитале Компании. Уменьшение Уставного капитала Компании может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей всех Участников Компании в уставном капитале Компании и (или) погашения долей, принадлежащих Компании. Уменьшение уставного капитала Компании путем уменьшения номинальной стоимости долей всех Участников Компании должно осуществляться с сохранением размеров долей всех Участников Компании. Увеличение и уменьшение уставного капитала Компании отражается в бухгалтерском учете по факту регистрации изменений в Уставе Компании.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	НП
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	НП
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 г. № 490-П. В бухгалтерской (финансовой)отчетности Компании отражаются расходы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями на отчетную дату законодательства Российской Федерации. Расходы по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются на счетах прибылей и убытков, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом же или другом периоде в составе прочего совокупного дохода. Текущее налогообложение рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате в бюджет / возмещению из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Налогооблагаемая временная разница – разница, которая приведет к увеличению суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в будущих отчетных периодах. Вычитаемая временная разница - разница, которая приведет к уменьшению суммы налога на прибыль, подлежащей возмещению в будущих отчетных периодах. Под отложенным налоговым обязательством (ОНО) понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенный налоговый актив (ОНА) – это суммы налога на прибыль, подлежащие возмещению в будущих отчетных периодах и возникающие в связи с вычитаемыми временными разницами, либо с переносом на будущий период неиспользованных для уменьшения налога на прибыль налоговых убытков и кредитов. ОНО признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства в результате операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. ОНА не признается, если он возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в рамках операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток). ОНА признается в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается исходя из той ставки налога, которая ожидается к применению в периоде реализации актива или погашения обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются. ОНО и ОНА отражаются в учете ежемесячно в последний день отчетного месяца.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	НП

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025			На 31.12.2024		
		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	Расчетные счета	350,23893	0	350,23893	27,69078	0	27,69078
2	Итого	350,23893	0	350,23893	27,69078	0	27,69078
3	Текстовое пояснение						

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	350,23893	27,69078
2	Итого	350,23893	27,69078
3	Текстовое пояснение		

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

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	31 193,00685	0	31 193,00685	34 815,30738	0	34 815,30738
2	Итого	31 193,00685	0	31 193,00685	34 815,30738	0	34 815,30738
3	Текстовое пояснение						

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025			На 31.12.2024		
		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	Прочие выданные займы	192,83916	0	192,83916	170,10641	0	170,10641
2	Итого	192,83916	0	192,83916	170,10641	0	170,10641
3	Текстовое пояснение						

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	1 900,00000	0	1 900,00000	1 900,00000	0	1 900,00000
2	Итого	1 900,00000	0	1 900,00000	1 900,00000	0	1 900,00000
3	Текстовое пояснение						

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	10,13969	0	0	0	0	0	0	10,13969
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	625,60000	333,29409	0	0	0	0	0	958,89409
3	накопленная амортизация	(615,46031)	(333,29409)	0	0	0	0	0	(948,75440)
4	Амортизация	(10,13969)	0	0	0	0	0	0	(10,13969)
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	625,60000	333,29409	0	0	0	0	0	958,89409
6	накопленная амортизация	(625,60000)	(333,29409)	0	0	0	0	0	(958,89409)
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	625,60000	333,29409	0	0	0	0	0	958,89409
8	накопленная амортизация	(625,60000)	(333,29409)	0	0	0	0	0	(958,89409)
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	625,60000	333,29409	0	0	0	0	0	958,89409
10	накопленная амортизация	(625,60000)	(333,29409)	0	0	0	0	0	(958,89409)
11	Текстовое пояснение								

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	0	0	0	0	4 700,72901	0	0	0	0	4 700,72901
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	34,35593	0	0	8 590,13498	0	0	0	0	8 624,49091
3	накопленная амортизация	0	(34,35593)	0	0	(3 889,40597)	0	0	0	0	(3 923,76190)
4	Амортизация	0	0	0	0	(1 545,29451)	0	0	0	0	(1 545,29451)
5	Прочее	0	0	0	0	(579,94354)	0	0	0	0	(579,94354)
6	Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 г., в том числе:	0	0	0	0	2 575,49096	0	0	0	0	2 575,49096
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	34,35593	0	0	4 120,78547	0	0	0	0	4 155,14140
8	накопленная амортизация	0	(34,35593)	0	0	(1 545,29451)	0	0	0	0	(1 579,65044)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	0	0	0	0	2 060,39279	0	0	0	0	2 060,39279
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	34,35593	0	0	4 120,78547	0	0	0	0	4 155,14140
11	накопленная амортизация	0	(34,35593)	0	0	(2 060,39268)	0	0	0	0	(2 094,74861)
12	Амортизация	0	0	0	0	(1 545,29451)	0	0	0	0	(1 545,29451)
13	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:	0	0	0	0	515,09828	0	0	0	0	515,09828
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	34,35593	0	0	4 120,78547	0	0	0	0	4 155,14140
15	накопленная амортизация	0	(34,35593)	0	0	(3 605,68719)	0	0	0	0	(3 640,04312)
16	Текстовое пояснение										

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0,00032	0	0,00032	0,00032	0	0,00032
2	Расчеты с персоналом	0,00100	0	0,00100	0	0	0
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	717,00340	0	717,00340	438,89930	0	438,89930
4	Запасы	0,90000	0	0,90000	0,90000	0	0,90000
5	Итого	717,90472	0	717,90472	439,79962	0	439,79962
6	Текстовое пояснение						

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	31 декабря 2023 г. Балансовая стоимость на в том числе:	0	0,40000	0	0	0	0,40000
2	стоимость (или оценка)	0	0,40000	0	0	0	0,40000
3	Поступление (создание)	0	173,01873	0	0	0	173,01873
4	Выбытие	0	(0,90000)	0	0	0	(0,90000)
5	Прочее	0	(172,11873)	0	0	0	(172,11873)
6	30 сентября 2024 г. Балансовая стоимость на в том числе:	0	0,40000	0	0	0	0,40000
7	стоимость (или оценка)	0	0,40000	0	0	0	0,40000
8	31 декабря 2024 г. Балансовая стоимость на в том числе:	0	0	0,90000	0	0	0,90000
9	стоимость (или оценка)	0	0	0,90000	0	0	0,90000
10	Поступление (создание)	0	116,54601	0	0	0	116,54601
11	Выбытие	0	(0,67500)	0	0	0	(0,67500)
12	Прочее	0	(115,87101)	0	0	0	(115,87101)
13	30 сентября 2025 г. Балансовая стоимость на в том числе:	0	0	0,90000	0	0	0,90000
14	стоимость (или оценка)	0	0	0,90000	0	0	0,90000
15	Текстовое пояснение						

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

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	398,97344	2 094,99057
2	Итого	398,97344	2 094,99057
3	Текстовое пояснение		

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1,44340	1,46520
2	Прочее	1,50000	180,00000
3	Итого	2,94340	181,46520
4	Текстовое пояснение		

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 467,99989	1 054,02782
2	Расчеты по социальному страхованию	423,22131	472,39397
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	67,38000	0
4	Итого	1 958,60120	1 526,42179
5	Текстовое пояснение		

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 906,65747	3 628,92077
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 906,65747	3 628,92077
3	Итого	4 906,65747	3 628,92077
4	Текстовое пояснение		

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 357,94705	1 345,12153
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 357,94705	1 345,12153
3	Итого	1 357,94705	1 345,12153
4	Текстовое пояснение		

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	17 100,00000	14 758,00000
2	Итого	17 100,00000	14 758,00000
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	17 100,00000	14 758,00000
4	Текстовое пояснение		

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	5 700,00000	5 700,00000
2	Итого	5 700,00000	5 700,00000
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	5 700,00000	5 700,00000
4	Текстовое пояснение		

Расходы на персонал

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	10 220,81692	9 029,68667
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	1 796,57607	1 474,66453
3	Прочее	40,66520	42,50714
4	Итого	12 058,05819	10 546,85834
5	Текстовое пояснение		

Расходы на персонал

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	3 739,33996	3 193,74809
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	632,57726	485,46866
3	Прочее	11,93982	12,84790
4	Итого	4 383,85704	3 692,06465
5	Текстовое пояснение		

Процентные расходы

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	109,59437	309,66757
2	Итого	109,59437	309,66757
3	Текстовое пояснение		

Процентные расходы

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	19,06351	88,65244
2	Итого	19,06351	88,65244
3	Текстовое пояснение		

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	852,79407	358,45230
2	Амортизация основных средств	1 545,29451	1 545,29451
3	Амортизация нематериальных активов	0	10,13969
4	Расходы по аренде	371,28118	304,99744
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 002,51220	1 245,10600
6	Транспортные расходы	0	0,49000
7	Прочие хозяйственные расходы	28,53900	27,18000
8	Неустойки (штрафы, пени)	12,03375	0
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	38,82538	32,87896
10	Прочее	667,32109	609,84209
11	Итого	4 518,60118	4 134,38099
12	Текстовое пояснение		

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	265,02710	118,85497
2	Амортизация основных средств	515,09817	515,09817
3	Амортизация нематериальных активов	0	2,80124
4	Расходы по аренде	101,03847	79,53191
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	329,76500	411,70000
6	Прочие хозяйственные расходы	9,51300	9,06000
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	12,45886	13,80860
8	Прочее	229,02925	174,16996
9	Итого	1 461,92985	1 325,02485
10	Текстовое пояснение		

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	0,67500	373,49945
2	Итого	0,67500	373,49945
3	Текстовое пояснение		

Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	9,49900	0
2	Итого	9,49900	0
3	Текстовое пояснение		

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

Таблица 47.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.09.2025	На 30.09.2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	515,09828	2 575,49096
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(398,97344)	(2 624,84154)
3	Текстовое пояснение			

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

Таблица 47.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	371,28118	304,99744
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	1,78920	1,75500
3	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	369,49198	303,24244
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 805,61150)	(1 805,61150)
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 805,61150)	(1 805,61150)
6	Итого	(1 434,33032)	(1 500,61406)
7	Текстовое пояснение		

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	1 319,91600	689,45900
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	91,09700	67,96800
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	1 411,01300	757,42700
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 411,01300	757,42700
5	Текстовое пояснение		

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	281,29700	396,15400
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	21,79700	(0,39500)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	303,09400	395,75900
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	303,09400	395,75900
5	Текстовое пояснение		

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

Таблица 48.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 334,31248	3 780,00027
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 333,57800	756,00000
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	77,43500	1,42700
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	77,43500	1,42700
5	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 411,01300	757,42700
6	Текстовое пояснение		

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

Таблица 48.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 201,94541	1 941,93654
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	300,48600	388,38700
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	2,60800	7,37200
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	2,60800	7,37200
5	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	303,09400	395,75900
6	Текстовое пояснение		

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 9 месяцев 2025 г.

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2025
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Основные средства	0,05000	(0,11200)	0	0,16200
2	Прочие предоставленные средства	1,94600	(5,68300)	0	7,62900
3	Расчеты с дебиторами и кредиторами	47,53500	(47,62100)	0	95,15600
4	Финансовая аренда (право пользования)	0	(8,65000)	0	8,65000
5	Прочее	0	0	0	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	49,53100	(62,06600)	0	111,59700
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	49,53100	(62,06600)	0	111,59700
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
9	Финансовая аренда (право пользования)	(29,03100)	(29,03100)	0	0
10	Прочее	0	0	0	0
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(29,03100)	(29,03100)	0	0
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	20,50000	(91,09700)	0	111,59700
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	20,50000	(91,09700)	0	111,59700
	Текстовое пояснение				

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2024
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Основные средства	0,15900	(0,09000)	0	0,24900
2	Прочие предоставленные средства	7,39600	(2,09700)	0	9,49300
3	Расчеты с дебиторами и кредиторами	40,12500	(3,15900)	0	43,28400
4	Финансовая аренда (право пользования)	9,87000	(64,65000)	0	74,52000
5	Прочее	0	0	0	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	57,55000	(69,99600)	0	127,54600
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	57,55000	(69,99600)	0	127,54600
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	0	2,02800	0	(2,02800)
10	Прочее	0	0	0	0
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	2,02800	0	(2,02800)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	57,55000	(67,96800)	0	125,51800
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	57,55000	(67,96800)	0	125,51800
	Текстовое пояснение				

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

на 30 сентября 2025 г.

Таблица 52.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	350,23893	0	0	0	0
2	расчетные счета	350,23893	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 193,00685	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 193,00685	0	0	0	0
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	192,83916
6	прочие выданные займы	0	0	0	0	192,83916
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1 900,00000
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	1 900,00000
9	Итого	31 543,24578	0	0	0	2 092,83916
10	Текстовое пояснение					

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 52.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	27,69078	0	0	0	0
2	расчетные счета	27,69078	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 815,30738	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34 815,30738	0	0	0	0
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	170,10641
6	прочие выданные займы	0	0	0	0	170,10641
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1 900,00000
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	1 900,00000
9	Итого	34 842,99816	0	0	0	2 070,10641
10	Текстовое пояснение					

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

Таблица 52.6

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	350,23893	0	0	350,23893
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 285,84601	0	0	33 285,84601
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 193,00685	0	0	31 193,00685
4	займы выданные и прочие размещенные средства	192,83916	0	0	192,83916
5	дебиторская задолженность	1 900,00000	0	0	1 900,00000
6	Прочее	717,90472	0	0	717,90472
7	Итого активов	34 353,98966	0	0	34 353,98966
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(401,91684)	0	0	(401,91684)
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(398,97344)	0	0	(398,97344)
10	кредиторская задолженность	(2,94340)	0	0	(2,94340)
11	Прочее	(1 958,60120)	0	0	(1 958,60120)
12	Итого обязательств	(2 360,51804)	0	0	(2 360,51804)
13	Чистая балансовая позиция	31 993,47162	0	0	31 993,47162
14	Текстовое пояснение				

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

Таблица 52.6

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	27,69078	0	0	27,69078
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36 885,41379	0	0	36 885,41379
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34 815,30738	0	0	34 815,30738
4	займы выданные и прочие размещенные средства	170,10641	0	0	170,10641
5	дебиторская задолженность	1 900,00000	0	0	1 900,00000
6	Прочее	439,79962	0	0	439,79962
7	Итого активов	37 352,90419	0	0	37 352,90419
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 276,45577)	0	0	(2 276,45577)
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 094,99057)	0	0	(2 094,99057)
10	кредиторская задолженность	(181,46520)	0	0	(181,46520)
11	Прочее	(1 526,42179)	0	0	(1 526,42179)
12	Итого обязательств	(3 802,87756)	0	0	(3 802,87756)
13	Чистая балансовая позиция	33 550,02663	0	0	33 550,02663
14	Текстовое пояснение				

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

Таблица 52.7

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2,94340	398,97344	0	0	0	0	0	0	0	0	401,91684
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	398,97344	0	0	0	0	0	0	0	0	398,97344
3	обязательства по аренде	0	398,97344	0	0	0	0	0	0	0	0	398,97344
4	кредиторская задолженность, в том числе:	2,94340	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,94340
5	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1,44340	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,44340
6	прочее	1,50000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,50000
7	Прочее	0	1 891,22120	0	0	0	0	0	0	0	0	1 891,22120
8	Итого обязательств	2,94340	2 290,19464	0	0	0	0	0	0	0	0	2 293,13804
9	Текстовое пояснение											

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

Таблица 52.7

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	181,46520	2 094,99057	0	0	0	0	0	0	0	0	2 276,45577
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	2 094,99057	0	0	0	0	0	0	0	0	2 094,99057
3	кредиторская задолженность, в том числе:	181,46520	0	0	0	0	0	0	0	0	0	181,46520
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1,46520	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,46520
5	прочее	180,00000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	180,00000
6	Прочее	0	1 526,42179	0	0	0	0	0	0	0	0	1 526,42179
7	Итого обязательств	181,46520	3 621,41236	0	0	0	0	0	0	0	0	3 802,87756
8	Текстовое пояснение											

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

Таблица 52.8

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	350,23893	0	0	0	0	0	0	350,23893
2	денежные средства, переданные в доверительное управление	350,23893	0	0	0	0	0	0	350,23893
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 093,00685	192,83916	0	0	0	0	0	33 285,84601
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	31 193,00685	0	0	0	0	0	0	31 193,00685
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 193,00685	0	0	0	0	0	0	31 193,00685
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	192,83916	0	0	0	0	0	192,83916
7	прочие выданные займы	0	192,83916	0	0	0	0	0	192,83916
8	дебиторская задолженность, в том числе:	1 900,00000	0	0	0	0	0	0	1 900,00000
9	дебиторская задолженность клиентов	1 900,00000	0	0	0	0	0	0	1 900,00000
10	Итого активов	33 443,24578	192,83916	0	0	0	0	0	33 636,08494
Раздел II. Обязательства									
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2,94340)	(398,97344)	0	0	0	0	0	(401,91684)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	(398,97344)	0	0	0	0	0	(398,97344)
13	обязательства по аренде	0	(398,97344)	0	0	0	0	0	(398,97344)
14	кредиторская задолженность, в том числе:	(2,94340)	0	0	0	0	0	0	(2,94340)
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(1,44340)	0	0	0	0	0	0	(1,44340)
16	прочее	(1,50000)	0	0	0	0	0	0	(1,50000)
17	Итого обязательств	(2,94340)	(398,97344)	0	0	0	0	0	(401,91684)
18	Итого разрыв ликвидности	33 440,30238	(206,13428)	0	0	0	0	0	33 234,16810
19	Текстовое пояснение								

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

Таблица 52.8

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	27,69078	0	0	0	0	0	0	27,69078
2	денежные средства, переданные в доверительное управление	27,69078	0	0	0	0	0	0	27,69078
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36 715,30738	170,10641	0	0	0	0	0	36 885,41379
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	34 815,30738	0	0	0	0	0	0	34 815,30738
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34 815,30738	0	0	0	0	0	0	34 815,30738
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	170,10641	0	0	0	0	0	170,10641
7	прочие выданные займы	0	170,10641	0	0	0	0	0	170,10641
8	дебиторская задолженность, в том числе:	1 900,00000	0	0	0	0	0	0	1 900,00000
9	дебиторская задолженность клиентов	1 900,00000	0	0	0	0	0	0	1 900,00000
10	Итого активов	36 742,99816	170,10641	0	0	0	0	0	36 913,10457
Раздел II. Обязательства									
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(181,46520)	(2 094,99057)	0	0	0	0	0	(2 276,45577)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	(2 094,99057)	0	0	0	0	0	(2 094,99057)
13	обязательства по аренде	0	(2 094,99057)	0	0	0	0	0	(2 094,99057)
14	кредиторская задолженность, в том числе:	(181,46520)	0	0	0	0	0	0	(181,46520)
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(1,46520)	0	0	0	0	0	0	(1,46520)
16	прочее	(180,00000)	0	0	0	0	0	0	(180,00000)
17	Итого обязательств	(181,46520)	(2 094,99057)	0	0	0	0	0	(2 276,45577)
18	Итого разрыв ликвидности	36 561,53296	(1 924,88416)	0	0	0	0	0	34 636,64880
19	Текстовое пояснение								

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

Таблица 52.9

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	350,23893	0	0	0	350,23893
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 285,84601	0	0	0	33 285,84601
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 193,00685	0	0	0	31 193,00685
4	займы выданные и прочие размещенные средства	192,83916	0	0	0	192,83916
5	дебиторская задолженность	1 900,00000	0	0	0	1 900,00000
6	Прочее	717,90472	0	0	0	717,90472
7	Итого активов	34 353,98966	0	0	0	34 353,98966
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(401,91684)	0	0	0	(401,91684)
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(398,97344)	0	0	0	(398,97344)
10	кредиторская задолженность	(2,94340)	0	0	0	(2,94340)
11	Прочее	(1 958,60120)	0	0	0	(1 958,60120)
12	Итого обязательств	(2 360,51804)	0	0	0	(2 360,51804)
13	Чистая балансовая позиция	31 993,47162	0	0	0	31 993,47162
14	Текстовое пояснение					

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

Таблица 52.9

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	27,69078	0	0	0	27,69078
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36 885,41379	0	0	0	36 885,41379
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34 815,30738	0	0	0	34 815,30738
4	займы выданные и прочие размещенные средства	170,10641	0	0	0	170,10641
5	дебиторская задолженность	1 900,00000	0	0	0	1 900,00000
6	Прочее	439,79962	0	0	0	439,79962
7	Итого активов	37 352,90419	0	0	0	37 352,90419
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(2 276,45577)	0	0	0	(2 276,45577)
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 094,99057)	0	0	0	(2 094,99057)
10	кредиторская задолженность	(181,46520)	0	0	0	(181,46520)
11	Прочее	(1 526,42179)	0	0	0	(1 526,42179)
12	Итого обязательств	(3 802,87756)	0	0	0	(3 802,87756)
13	Чистая балансовая позиция	33 550,02663	0	0	0	33 550,02663
14	Текстовое пояснение					

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости,

на 30 сентября 2025 г.

Таблица 56.4

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	31 543,24578	0	2 092,83916	33 636,08494	33 636,08494
2	денежные средства, в том числе:	350,23893	0	0	350,23893	350,23893
3	расчетные счета	350,23893	0	0	350,23893	350,23893
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 193,00685	0	2 092,83916	33 285,84601	33 285,84601
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	31 193,00685	0	0	31 193,00685	31 193,00685
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 193,00685	0	0	31 193,00685	31 193,00685
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	192,83916	192,83916	192,83916
8	прочие выданные займы	0	0	192,83916	192,83916	192,83916
9	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 900,00000	1 900,00000	1 900,00000
10	дебиторская задолженность клиентов	0	0	1 900,00000	1 900,00000	1 900,00000
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	401,91684	401,91684	401,91684
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	401,91684	401,91684	401,91684
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	398,97344	398,97344	398,97344
14	обязательства по аренде	0	0	398,97344	398,97344	398,97344
15	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	2,94340	2,94340	2,94340
16	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	1,44340	1,44340	1,44340
17	прочее	0	0	1,50000	1,50000	1,50000
18	Текстовое пояснение					

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости,

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 56.4

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	34 842,99816	0	2 070,10641	36 913,10457	36 913,10457
2	денежные средства, в том числе:	27,69078	0	0	27,69078	27,69078
3	расчетные счета	27,69078	0	0	27,69078	27,69078
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 815,30738	0	2 070,10641	36 885,41379	36 885,41379
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	34 815,30738	0	0	34 815,30738	34 815,30738
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34 815,30738	0	0	34 815,30738	34 815,30738
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	170,10641	170,10641	170,10641
8	прочие выданные займы	0	0	170,10641	170,10641	170,10641
9	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 900,00000	1 900,00000	1 900,00000
10	дебиторская задолженность клиентов	0	0	1 900,00000	1 900,00000	1 900,00000
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	2 276,45577	2 276,45577	2 276,45577
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	2 276,45577	2 276,45577	2 276,45577
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	2 094,99057	2 094,99057	2 094,99057
14	обязательства по аренде	0	0	2 094,99057	2 094,99057	2 094,99057
15	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	181,46520	181,46520	181,46520
16	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	1,46520	1,46520	1,46520
17	прочее	0	0	180,00000	180,00000	180,00000
18	Текстовое пояснение					